



LUNDS UNIVERSITET
Ekonomihögskolan

Företagsekonomiska institutionen

FEKH69

Examensarbete i redovisning på kandidatnivå

VT25

Revisionsplikten - *att vara eller inte vara?*

En longitudinell studie av förändrade röster och drivkrafter bakom synen på revisionsplikt för små aktiebolag.

Författare

Fabian Bondeman

Cecilia Sjöborg

Maud Stache

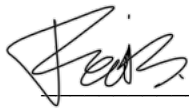
Handledare

Elin Funck

Alexander Hedlund

FÖRORD

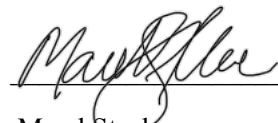
Vi vill rikta ett varmt och innerligt tack till våra handledare och medbedömare Elin Funck och Alexander Hedlund. Ert generösa stöd, ert engagemang och er passion har varit ovärderligt under arbetets gång. Ni har inte bara väglett oss med klokhets och värme, utan också smittat oss med ert engagemang och gjort arbetet både meningsfullt och inspirerande.



Fabian Bondeman



Cecilia Sjöborg



Maud Staehle

2025-05-29

SAMMANFATTNING

Examensarbetets titel: Revisionsplikten - att vara eller inte vara?

Seminariedatum: 2025-06-03.

Ämne/kurs: FEKH69, Examensarbete i redovisning på kandidatnivå, 15 högskolepoäng.

Författare: Fabian Bondeman, Cecilia Sjöborg och Maud Stache.

Handledare: Elin Funck och Alexander Hedlund.

Fem nyckelord: Revisionsplikt, Små aktiebolag, Debatt, Intressenter, Förväntningsgap

Forskningsfråga: Hur har olika intressenters syn på revisionsplikten för små aktiebolag förändrats från perioden inför reformen (2005) fram till idag, och vilka faktorer kan förklara denna förändring?

Syfte: Syftet är att undersöka hur olika intressenters syn på revisionsplikt för små aktiebolag förändrats 2005–2025, i syfte att förstå revisionens funktion i relation till föränderlig samhällskontext.

Metod: Metoden är baserad på en kvalitativ dokumentanalys av publika texter från perioden 2005–2025, huvudsakligen hämtade från mediearkivet *Retriever Research*. Därtill har ett urval av statliga offentliga utredningar inkluderats. Materialet har analyserats med tematisk innehållsanalys där tid, huvudargument, ståndpunkter och intressentgrupper har kodats och jämförts över tid. Kodningen växte fram induktivt ur materialet och strukturerades slutligen i ett analysramverk med fyra dimensioner: tidpunkt, intressentgrupp, inställning till revisionsplikt och huvudargument. Studien utgår således inte från färdiga hypoteser. Den efterföljande analysen fokuserade på att identifiera mönster och skiften i debatten, samt koppla dessa till teoretiska begrepp.

Teoretiska perspektiv: Analysen bygger på fem revisionsteorier, teorin om förväntningsgapet samt Stakeholder Salience Model för att förstå hur revisionens funktion och intressenternas inflytande förändrats över tid. Teorierna används som analytiska verktyg, men styr inte analysen, i linje med studiens induktiva ansats där även nya förklaringsmönster kan framträda ur materialet.

Resultat: Studien visar att synen på revisionsplikten förändrats över tid i debatten. Tidigare betonades administrativa bördor och kostnader, men senare år har debatten i högre grad handlat om revisionens kontrollfunktion. Det finns en ökad medvetenhet om hur revisionsplikten kan motverka ekonomisk brottslighet och skapa trygghet, särskilt när frågan kopplas till organiserad brottslighet.

Slutsats: Studien visar att debatten om revisionsplikten för små aktiebolag har förändrats markant mellan 2005 och 2025. Revisionens funktion har tolkats olika beroende på samhällskontext och intressentgrupp, vilket påverkat vilka röster som dominerat diskussionen. Genom att analysera argumentation över tid framträder att revisionens roller i praktiken, som försäkrar, komfort, förbättring, legitimering och samhällsskydd, samverkar och tolkas olika beroende på aktörernas intressen. Studien bidrar med en nyanserad förståelse för hur revisionsplikten omförhandlas i relation till förändrade samhällsutmaningar och maktförhållanden, vilket är relevant för både forskning och reglering.

ABSTRACT

Title: The audit requirement - *To Be or Not to Be?*

Seminar date: 2025-06-03.

Course: FEKH69, Degree Project Undergraduate level, Business Administration, 15 ECTS.

Authors: Fabian Bondeman, Cecilia Sjöborg and Maud Stache.

Advisor/s: Elin Funck and Alexander Hedlund.

Key words: Audit requirement, Small limited companies, Debate, Stakeholders, Expectation gap.

Research question: In what ways have stakeholder views on mandatory audit for small limited companies changed between the period leading up to the 2010 reform and the present day, and what underlying factors help explain this development?

Purpose: The purpose of this study is to investigate how stakeholder views on mandatory audit for small limited companies have changed over the period 2005 to 2025, in order to gain a deeper understanding of how the role of audit is influenced by shifts in the broader societal context.

Methodology: The method is based on a qualitative document analysis of publicly available texts from the period 2005–2025, primarily collected from the media archive *Retriever Research*. In addition, a selection of official government inquiries has been included. The material was analysed using thematic content analysis, where time, key arguments, positions, and stakeholder groups were coded and compared over time. The coding emerged inductively from the material and was eventually structured into an analytical framework with four dimensions: time period, stakeholder group, position on audit regulation, and key arguments. The study is thus not based on predefined hypotheses. The subsequent analysis focused on identifying patterns and shifts in the debate and relating these to theoretical concepts.

Theoretical perspectives: The analysis is based on five audit theories, the theory of the expectation gap, and the Stakeholder Salience Model, to explore how the function of audit and stakeholder influence have changed over time. These theoretical perspectives are used as

analytical tools rather than fixed frameworks, in line with the study's inductive approach, which leaves room for new explanatory patterns to emerge from the data.

Result: The study shows that the perception of the statutory audit requirement has shifted over time in public debate. While earlier discussions focused on administrative burdens and costs, recent years have seen a growing emphasis on the audit's control function. There is increasing awareness of how mandatory audits can counteract economic crime and foster trust, particularly when the issue is linked to organized crime.

Conclusions: The study demonstrates that the debate surrounding statutory audit requirements for small limited companies has changed significantly between 2005 and 2025. The function of audit has been interpreted differently depending on societal context and stakeholder group, influencing which voices have dominated the discourse. By analyzing the evolution of arguments over time, the study reveals that audit roles in practice, such as assurance, comfort, improvement, legitimation, and societal protection, interact and are understood differently based on stakeholder interests. The study offers a nuanced understanding of how the audit requirement is renegotiated in response to changing societal challenges and power dynamics, making the findings relevant for both academic research and policy-making.

BEGREPPSLISTA

Brottsprevention: Revisionens möjliga funktion i att motverka ekonomisk brottslighet, exempelvis genom ökad upptäcktsrisk och normskapande effekt.

FAR: Föreningen Auktoriserade Revisorer. Branschorganisation för revisorer och redovisningskonsulter i Sverige. Organisationen representerar yrkeskåren i offentliga utredningar och opinionsbildning kring revisions- och redovisningsfrågor.

Förväntningsgap: Skillnaden mellan vad allmänheten förväntar sig av revisorns arbete och vad revisorns faktiska ansvar innebär.

Informationsasymmetri: Ett tillstånd där en part har mer eller bättre information än en annan, vilket skapar obalans i exempelvis relationen mellan företagsledning och ägare eller investerare.

Intressenter: Aktörer som påverkas av eller påverkar frågan om revisionsplikt, exempelvis politiker, myndigheter, företagare och revisorer.

Longitudinell analys: Ett studieupplägg där förändringar över tid analyseras, i detta fall inom debatten om revisionsplikt (2005–2025).

Retriever research: Ett mediearkiv med digitala artiklar och publikationer från svenska medier.

Revisionsplikt: Lagstadgat krav på att företag ska genomgå revision av en auktoriserad eller godkänd revisor.

Små företag: Företag som understiger vissa gränsvärden enligt ÅRL (ex. omsättning, balansomslutning, antal anställda).

SOU: Statens Offentliga Utredningar. Offentliga utredningar som tillsätts av regeringen för att utreda frågor inför lagändringar eller politiska beslut. Publiceras som SOU-rapporter.

Tematisk innehållsanalys: En kvalitativ metod för att identifiera och analysera återkommande teman i textmaterial, använd för att tolka hur olika aktörer argumenterat kring revisionsplikt.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

SAMMANFATTNING	
ABSTRACT	
BEGREPPSLISTA	
1. INTRODUKTION	1
1.1 BAKGRUND	1
1.1.1 HISTORISK TILLBAKABLICK	2
1.2 PROBLEMATISERING	3
1.3 SYFTE	4
1.4 AVGRÄNSNING	4
1.5 DISPOSITION	5
2. TEORETISK UTGÅNGSPUNKT	5
2.1 REVISIONSTEORI	5
2.1.1 REVISION SOM FÖRSÄKRAN	6
2.1.2 REVISION SOM FÖRBÄTTRING	7
2.1.3 REVISION SOM FÖRSÄKRING	7
2.1.4 REVISION SOM LEGITIMERING	8
2.1.5 REVISION SOM KOMFORT	9
2.2 REVISION OCH BROTTSPREVENTION	10
2.3 FÖRVÄNTNINGSGAPET	11
2.4 REVISIONSREGLERING & UTVECKLING AV REVISIONSPROFESSIONEN	11
2.5 STAKEHOLDER SALIENCE MODEL	13
2.6 TILLÄMPNING	15
3. METOD	16
3.1 ANSATS	16
3.2 INSAMLING AV DATA	17
3.3 URVAL AV DATA	19
3.4 ANALYS AV DATA	22
3.5 KODNING OCH REGLER	23
3.5.1 TIDPUNKT	24
3.5.2 INSTÄLLNING TILL REVISIONSPLIKT	24
3.5.3 HUVUDARGUMENT	25
3.6 RELIABILITET OCH VALIDITET	25
3.7 ANVÄNDNING AV AI	27
4. UPPTÄCKTER	28
4.1 INTRODUKTION - ANALYSENS RAMAR	28
4.2 INTRESSENTERNAS AKTIVITET ÖVER TID	30
4.3 INTRESSENTERNAS HUVUDINSTÄLLNING ÖVER TID - FÖR ELLER EMOT?	31
4.3.1 FÖRESPRÅKARE AV REVISIONSPLIKT	31
4.3.2 MOTSTÅNDARE TILL REVISIONSPLIKT	32

4.4 HUVUDARGUMENT MED UNDERKODER	34
4.5 INTRESSENTERNAS HUVUDARGUMENT ÖVER TID	36
4.5.1 FÖRETAGSFRÄMJANDE TRUMFAR MYNDIGHETERNAS ORO FÖR FUSK (2005-2010)	37
4.5.2 SAMHÄLLSLÄGET SKIFTAR ÖVRIGA INTRESSENTERS FOKUS MOT BROTTSPREVENTION (2014-2018)	41
4.5.3 BROTTSPREVENTION TAR ÖVER DEBATTEN (2021-2024)	44
4.6 VARFÖR VISSA INTRESSENTER FORMAR REVISIONSPLIKTEN - OCH ANDRA INTE	49
5. SLUTSATS	51
5.1 REVISIONENS ROLLER I PRAKTIKEN - UTIFRÅN TEORI	51
5.2 POSITION OCH INFLYTANDE - STAKEHOLDER SALIENCE OCH FÖRVÄNTNINGSGAP	52
6. DISKUSSION	53
6.1 FÖRSLAG PÅ VIDARE STUDIER	54
7. KÄLLFÖRTECKNING	55
8. BILAGOR	60

1. INTRODUKTION

1.1 BAKGRUND

Revisionsplikten för små aktiebolag avskaffades i Sverige den 1 november 2010 och sedan dess har debatten, om revisionspliktens *att vara eller inte vara*, varit ständigt närvarande. Syftet med att avskaffa revisionsplikten för mindre aktiebolag var i första hand att minska företagens administrativa kostnader, förenkla regelverken och skapa bättre förutsättningar för nyföretagande och tillväxt. Enligt regeringens proposition (2009/10:204) utgjorde revisionsplikten en relativt hög kostnad för många små aktiebolag, samtidigt som den upplevdes som en oproportionerlig börda i förhållande till bolagens verksamhet och komplexitet. Reformen ansågs också ha en viktig symbolisk funktion för entreprenörskap och tillväxt då den skulle bidra till att främja ett mer företagsvänligt klimat. Regeringen betonade att det är viktigt att regelverk anpassas till företagens förutsättningar och behov (Regeringen, 2010, s.143.)

Vidare motiverades reformen med harmonisering inom EU. I propositionen (2009/10:204) lyfts fram att Europeiska rådet och kommissionen efter 2007 intensifierade sitt arbete för att minska företagens administrativa bördor, bland annat genom att föreslå en 25-procentig kostnadsreduktion till år 2012. Revision och redovisning angavs som särskilt betungande för små och medelstora företag, och dessa företag skulle enligt EU gynnas av förenklade regler. Den svenska regeringen uttryckte att den ville ha genomfört detta mål redan till 2010. I det fjärde bolagsrättsliga direktivet ges medlemsstater möjlighet att göra undantag från revisionsplikten för mindre onoterade företag, något som andra EU-länder såsom Storbritannien, Tyskland och Nederländerna redan hade utnyttjat. Den svenska reformen beskrivs därför som ett sätt att undvika att svenska företag hamnar i konkurrensnackdel gentemot företag i andra medlemsländer (Regeringen, 2010, s.144.).

Avskaffandet av revisionsplikten omfattar aktiebolag som under två räkenskapsår uppfyller minst två av följande kriterier: högst tre anställda, en balansomslutning på högst 1,5 miljoner kronor och en nettoomsättning på högst 3 miljoner kronor (Ekobrottsmyndigheten, 2020, s.4). Reformen gällde endast privata aktiebolag; publika bolag och vissa särskilda verksamheter, exempelvis finansiell verksamhet, omfattades fortsatt av revisionsplikt. Enligt Riksrevisionens rapport från 2017 berörde reformen drygt 250 000 aktiebolag, motsvarande cirka 70 procent av samtliga dåvarande aktiebolag i Sverige. Grundregeln i aktiebolagslagen

kvarstod dock: alla aktiebolag ska ha revisor, men genom att skriva in i bolagsordningen att bolaget inte ska ha revisor kan bolag under gränsvärdena välja bort revision. Ett sådant val måste anmälas till Bolagsverket före räkenskapsårets utgång för att vara giltigt (Riksrevisionen, 2017, s.11).

1.1.1 HISTORISK TILLBAKABLICK

Innan reformen var alla svenska aktiebolag skyldiga att ha en kvalificerad revisor. Denna skyldighet infördes gradvis under 1980-talet; från 1983 gällde den för nybildade aktiebolag, och från 1988 även för äldre bolag. Därmed omfattades i praktiken samtliga aktiebolag av revisionsplikt från 1988 och fram till avskaffande 2010 (SOU 2008:32, s.74).

Efter 1975 års aktiebolagslag ökade kraven på revisorerna. Lagen innebar att detaljerade regler om revision ersattes av ett krav på granskning enligt god revisionssed, vilket gav FAR:s rekommendationer ökad tyngd (Öhman, 2023, s. 43). Staten flyttade samtidigt fram sina positioner genom att ge Kommerskollegium ansvar för auktorisation och godkännande av revisorer, vilket innebar slutet på ett system med privat auktorisation via handelskamrarna (Öhman, 2023, s. 44).

Under slutet av 1970-talet växte oron för ekonomisk brottslighet, särskilt i små aktiebolag. Brottsförebyggande rådet föreslog att revisorer borde användas i kampen mot denna brottslighet, eftersom de hade direkt insyn i företagens ekonomiska förhållanden (Öhman, 2023, s. 45). Detta var första gången revisorerna upplevde ett statligt ingripande i sin traditionella roll, men trots vissa protester blev deras uppdrag som "statens förlängda arm" så småningom verklighet. År 1983 infördes krav på att minst en revisor i ett aktiebolag skulle vara auktoriserad eller godkänd, och uppfattningen att revisorer inte bara skulle tjäna bolagsägarnas utan även samhällets intressen växte sig starkare (Öhman, 2023, s. 46).

Samtidigt genomgick revisionsbranschen en kommersialisering. Revisionsföretag började erbjuda konsulttjänster, och marknadsföring som tidigare varit förbjuden blev gradvis tillåten. Detta förändrade kulturen inom yrket, från en strikt professionell hållning till en mer affärsinriktad logik där kundnöjdhet blev viktigare (Öhman, 2023, s. 47). Parallellt pågick en internationalisering, inte minst i samband med Sveriges EU-inträde 1995, som innebar att den svenska revisionspraxisen anpassades till europeiska direktiv och regelverk (Öhman, 2023, s. 48).

1.2 PROBLEMATISERING

Under det senaste decenniet har frågan om revisionsplikt i ökande grad blivit föremål för en bredare debatt om revisionens roll i samhället, vilket indikerar att ämnet fått förnyad relevans i en förändrad samhällskontext. Från att ha varit en fråga om byråkrati och företagsklimat har diskussionen i ökande grad kommit att beröra frågan om hur samhället kan balansera behovet av kontroll med strävan efter ett förenklat regelverk för små företag (Riksrevisionen, 2017, s 7 f.; SOU 2023:34).

En bidragande orsak till att frågan är särskilt intressant just nu är den till synes snabba utvecklingen i debatten kring revisionsplikten. Från det att revisionsplikt infördes för svenska aktiebolag under 1980-talet tog det närmare tre decennier innan en större reform, i form av avskaffandet för små aktiebolag, genomfördes år 2010 (SOU 2023:34, s.17 f.). Därefter har frågan om revisionsplikt återkommit som ett ämne för politiska och offentliga diskussioner redan inom loppet av ett drygt decennium. Denna relativt snabba återkomst till agendan får oss att ställa frågor om den samhällskontext som präglar diskussionen idag, och varför revisionsplikten återigen blivit föremål för omprövning.

En möjlig tolkning är att förändrade samhällsbehov, nya former av företagsanvändning och en ökad förväntan på transparens och ansvar inom näringslivet har gjort frågan om revision mer komplex än tidigare (Ekobrottsmyndigheten, 2020, s. 21; Riksrevisionen, 2017, s. 5 f.). I denna kontext blir det särskilt intressant att undersöka hur olika aktörer, såsom statliga myndigheter, branschorganisationer och opinionsbildande grupper, har positionerat sig i frågan över tid. Har deras argument och prioriteringar förändrats? Och i så fall, vad säger det om revisionens upplevda funktion i dagens samhälle?

Tidigare rapporter och utredningar har visserligen ofta lyft ekonomisk brottslighet som ett argument för att återinföra revisionsplikt, men det är inte givet att detta är den enda eller ens den viktigaste drivkraften bakom förändrade ståndpunkter (Ekobrottsmyndigheten, 2016; Botelid, 2024). Genom att studera aktörernas röst över tid vill vi bidra med en nyanserad förståelse för debattens förskjutning, utan att på förhand binda analysen till ett enskilt problemområde. Denna studie tar därmed sin utgångspunkt i en bredare analys av debatten om revisionsplikt, en debatt som tycks ha rört sig snabbare och i andra banor än tidigare, och där olika aktörers förändrade ställningstaganden kan säga något väsentligt om relationen mellan företagande, kontroll och förtroende i det svenska samhället som det ser ut idag.

Mot denna bakgrund vill vi i denna studie undersöka hur olika intressenters röster har förändrats över tid, från tiden före reformen, genom dess genomförande, till dagens mer brottsbekämpningsfokuserade klimat. Vi är särskilt intresserade av att analysera hur olika aktörer har omvärderat sin syn på revisionsplikten i ljuset av nya samhällsutmaningar, och vilken roll detta spelar i en möjlig omreglering av revisionslandskapet. I detta sammanhang kan även det så kallade förväntningsgapet, skillnaden mellan vad intressenter förväntar sig av revision och vad revisorns uppdrag faktiskt innebär, bidra till att förklara varför revisionens funktion ständigt omförhandlas (Carrington, 2023, s. 260). I svensk rätt är revisorns ansvar tydligt definierat i aktiebolagslagen (SFS 2005:551), men i praktiken kan både allmänhet, myndigheter och andra aktörer tillmäta revisorn en bredare roll än vad lagstiftningen förutsätter. Denna diskrepans riskerar att förstärkas i tider av ökad oro för exempelvis ekonomisk brottslighet eller bristande förtroende för företagssektorn. Det är därför av särskilt intresse att analysera hur synen på revisionens funktion, och därmed revisionsplikten, har utvecklats i ljuset av dessa förväntningar och förändrade samhällsbehov.

1.3 SYFTE

Syftet med denna uppsats är att definiera hur debatten om revisionsplikten för små aktiebolag har förändrats från tiden inför avskaffande år 2010 fram till idag. Särskilt fokus ligger på om olika intressenter, såsom myndigheter, branschorganisationer, kreditgivare och opinionsbildande grupper, har förändrat sin syn på revisionsplikt under den angivna tidsperioden. Detta görs i syfte att bidra till en djupare förståelse för hur revisionens roll formas i relation till bredare samhällskontexter och förändrade omvärldsvillkor.

FRÅGESTÄLLNING:

Hur har olika intressenters syn på revisionsplikten för små aktiebolag förändrats från perioden inför avskaffandet (från 2005) fram till idag, och vad förklarar denna förändring?

1.4 AVGRÄNSNING

För att genomföra denna analys är studien avgränsad i flera avseenden. Tidsmässigt fokuserar den på perioden från tiden inför reformen om avskaffad revisionsplikt (cirka 2005 fram till

reformens införande 2010) och vidare fram till idag. Tematiskt avgränsas uppsatsen till att behandla revisionsplikts funktion, snarare än andra närliggande frågor såsom exempelvis redovisningens tekniska utformning. Vidare fokuserar studien på ett urval av intressenter som deltagit i debatten, däribland myndigheter (som Ekobrottsmyndigheten, Riksrevisionen, regeringen och Skatteverket), branschorganisationer (som FAR, Svenskt Näringsliv och Företagarna), kreditgivare (som bankförbund och kreditupplysningsföretag) samt opinionsbildare (politiska företrädare). Analysen baseras på en kvalitativ granskning av offentligt tillgängligt material, såsom offentliga utredningar, myndighetsrapporter och debattartiklar, och inkluderar inte egna intervjuer eller statistisk bearbetning.

1.5 DISPOSITION

Uppsatsen inleds i avsnitt 1 med en introduktion innehållande bakgrund till ämnet, problematisering, syfte, frågeställningar och avgränsningar. I avsnitt 2 presenteras de teoretiska utgångspunkterna med relevanta begrepp och perspektiv som används för att förstå revisionens funktion i olika kontexter. Avsnitt 3 redogör för uppsatsens metodologiska ansats, inklusive urval av material, tillvägagångssätt för urval och analys, samt överväganden kring reliabilitet och validitet. I avsnitt 4 presenteras resultatet tillsammans med tillhörande analys. Här granskas hur olika intressenter har argumenterat i debatten om revisionsplikten över tid. Avsnitt 5 utgör studiens slutsatser medan avsnitt 6 diskuterar resultatens implikationer med fokus på både teoretisk och praktisk betydelse samt reflektion avseende alternativa inriktningar för framtida forskning.

2. TEORETISK UTGÅNGSPUNKT

2.1 REVISIONSTEORI

Efterfrågan på revision ökar i vad som kommit att kallas revisionssamhället. I tillägg till den ursprungliga siffergranskningen, revideras allt från säkerhet till etik och inte minst hållbarhet (Johansson, 2023, s.418; Carrington, 2023, s.266). Att intressenterna till revisionen är många, illustreras inte minst genom den mängd olika teorier som finns gällande vad revisionens roll i

samhället är. Teorierna går huvudsakligen att dela upp i två typer av traditioner, en nationalekonomisk och en sociologisk gren. Medan nationalekonomiska teorier har sin utgångspunkt i rationalitet och att tillgängliga resurser är begränsade, så är sociologiska teorier mer inriktade på mänskliga beteenden och samspelet mellan revisorn och intressenterna som berörs av revisionen de producerar. Den nationalekonomiska grenen kan i sin tur delas upp i underkategorierna revision som försäkrar, revision som förbättring samt revision som försäkring. Där de två förstnämnda har starkast befestning i de lagar som Sveriges revisorer verkar under. I den sociologiska grenen talar man istället om revision som legitimering eller komfort (Carrington, 2023, s. 13-17).

2.1.1 REVISION SOM FÖRSÄKRAN

Ursprunget till den revision vi ser idag går att spåra tillbaka till 1800-talet. Revision blev lösningen på informationsasymmetrin som uppstod när företag vände sig till marknaden för att anskaffa kapital genom att sälja ägarandelar i sitt bolag (Rahnert & Öhman, 2023, s.16; Carrington, 2023, s. 7-8). När företagsledningen inte längre var likställd med bolagets ägare uppstod osäkerhet kring huruvida verksamheten drevs utifrån eget vinstintresse eller för att generera maximal avkastning till ägarna. Liknelsen görs med agentteorin där agenten i form av företagsledningen, och principalen i form av ägare, kan ha intressekonflikter som gör det svårt att skapa kontrakt som är förmånliga för båda parter (Wallace, 1980, s. 12-13; Rahnert & Öhman, 2023, s.16; Carrington, 2023, s.19). Revisorns granskning möjliggör för företagsledningen att erhålla fullgod ersättning för sitt arbete, genom att ägarna slipper ta ut en riskpremie som kompensation för osäkerheten kopplad till informationsasymmetrin. Företagsledningen ges således incitament att anlita en revisor trots den extra utgift det innebär. Detta under förutsättning att den understiger storleken på riskpremien (Carrington, 2023, s.20). Enligt den nationalekonomiska revisionsteorin *Revision som försäkrar* kan revisorn överbrygga detta glapp och genom sitt godkännande av redovisningen få aktieägarna att känna sig trygga med att företagsledningen inte enbart agerar för egen vinstmaximering. Informationsasymmetrin förblir dock oförändrad, men trovärdigheten i av företagsledningen rapporterad finansiell ställning stärks (Carrington, 2023, s. 17-22).

Att revisorer kan ses som väktare för kapitalmarknaden enligt Coffee (2006) följer av dess oberoendeställning kombinerat med unika insyn i bolagens bokföring. En inte helt oproblematiserbar faktor kvarstår dock; kunden som anlitar revisorn är samma företagsledning

som ska granskas (Coffee, 2006, s. 1-3). I takt med att branschen har kommersialiserats och de ekonomiska intressena hos revisionsföretagen blivit allt mer framträdande, sägs fokus för revisionsbolagen skiftats till önskan att behålla uppdrag. Något som förutsätter att kunden hålls nöjd och innebär ett avsteg från professionella intressen (Jönsson, 2005 refererad i Öhman, 2023, s. 46-47).

2.1.2 REVISION SOM FÖRBÄTTRING

Revisorns huvudsakliga roll tenderar även variera med storlek på det bolag som revideras, det vill säga storbolag respektive småbolag. Medan storbolagsrevisorer har en tydligare roll som väktare för kapitalmarknaden (Broberg & Sylvander, 2023, s.386), antar revisorn oftare en rådgivande roll vid småbolagsrevision (Collin m.fl., 2017 refererad i Broberg & Sylvander, 2023, s.386). Revisorns roll som rådgivare kan kopplas till teorin *Revision som förbättring* där revisorn har en aktiv roll i produktionen av företagets redovisning (Carrington, 2023, s. 23-24). Wallace (1980) menar att detta kan ske på huvudsakligen två olika sätt. Det handlar dels om att redovisningskvalitet förbättras när felaktigheter upptäcks av revisorn, men även att dennes närvaro stimulerar prestation och vad som levereras av de anställda i bolaget som granskas. Enligt denna teori verkar man för att reducera informationsasymmetrin och inte enbart hantera den som given likt i revision som försäkring. Revisorn kommer att ta in olika intressenters krav på redovisningen i syfte att höja kvaliteten på den finansiella rapporteringen. Man blir en slags informationsmedlare. Företagsledningen besitter ingående information om bolaget, men är troligen restriktiv med vad de avser delge till externa intressenter (Carrington, 2023, s. 23-24). Detta sätt att se på revision handlar till stor del om när det ännu inte finns något upprättat agent-principal kontrakt mellan parterna. Revisorn ska därför sörja för att alla investerare har fullgod information för att kunna fatta välgrundade investeringsbeslut utifrån sin riskprofil. För att upprätthålla effektivitet på aktiemarknaden är det en förutsättning att säkerställd information om finansiell prestation hos bolagen finns tillgänglig för alla potentiella investerare samtidigt (Wallace 1980, s. 16-18).

2.1.3 REVISION SOM FÖRSÄKRING

Enronskandalen som inträffade år 2001 i USA skakade hela revisionsbranschen. Det ansågs att revisorerna på Arthur Andersen som granskat bolaget kunde ha gjort mer i sin granskning

och för sin passivitet förbjöds de i första steget att anta nya uppdrag under utredningen. Detta slutade i att man styckvis tvingades avyttra bolaget som dessförinnan tillhört en av de fem största revisionsbyråerna i världen (Öhman, 2023, s. 50-51). *Revision som försäkring* är en nationalekonomisk teori som flyttar en del av risken från företagsledningen till revisorn på så sätt att man dras med i fallet vid eventuella skandaler. Detta sägs bli en garanti för investeraren att finansiella rapporteringen håller den höga kvalitet man kan förvänta sig. För om så inte var fallet, skulle revisorn riskera att ta en del av smällen vid juridiska processer och ersättningskrav (Carrington, 2023, s. 17-22). Enligt Wallace (1980) ger detta även incitament för statliga myndigheter och politiker att kräva revision i företag. Det blir ett sätt att förflytta ansvarsutkrävande från offentlig till privat sektor när bedrägerier eller konkurser uppdagas vilka riskerar stabiliteten på finansmarknaden i stort. Istället för att staten ska anklagas för att brista i sin tillsyn kan man lägga över ansvaret på revisorn (Wallace, 1980, s.22-23). Enron får i detta fall statuera exempel för den yttersta risken som revisorn tar genom att brista i sin granskning och därmed ge incitament att utföra sitt uppdrag väl.

2.1.4 REVISION SOM LEGITIMERING

Revision som legitimering är ett sociologiskt perspektiv som kan sägas grundas i det tolkningsutrymme som styr hur man redovisar tillgångar utifrån lagar och principer. Att revisorn skriver under redovisningen och på så sätt lämnar sitt godkännande, skapar legitimering av finansiella rapportens innehåll och blir ett kvitto på att den är förenlig med samhällets etiska koder och normer (Carrington, 2023, s.31-32).

Legitimitet skapar förståelse för en organisation vilket påverkar omgivningens inställning och därigenom agerande gentemot dem. Om en organisation upplevs legitim är de mer förutsägbara vilket ökar graden av tillförlitlighet. De kan också upplevas mer värdiga till sin existens genom att man förstår vilket syfte de fyller, vilket gör dem meningsfulla i samhället (Suchman, 1995, s. 575).

För att skapa legitimitet kan man använda sig av olika strategier. I detta avsnitt inkluderas de två strategier som är vanligast förekommande inom området revision. Den första strategin handlar om att revisorer kan utbilda intressenter gällande revisionens faktiska funktion och på så vis legitimera det arbete som genomförs (dvs överbrygga det s.k förväntningsgapet som tas upp i 2.3). Den andra strategin rör istället revisorns funktion att tolka och säkerställa att

företaget som granskas redovisar i enlighet med praxis. Om så inte redan görs, förväntas revisorn kräva anpassningar i enlighet med dessa och på så sätt hamnar redovisningen närmre de etiska koder och normer som finns i samhället (Carrington, 2023, s. 31-32).

Det finns även risker med revisionen som legitimering. I en artikel i Balans belyser en analytiker på Finanspolisen i tillägg hur revisorer bland kriminella ses som direkta möjliggörare i brottsupplägg. Att ha en revisor närvarande kan fungera som legitimering för företaget. Något som enligt Finanspolisen alltså riskerar utnyttjas i kriminella syften genom att få en revisor att gå med på att skriva på årsredovisningen trots att man är medveten om dess brister (Widegren, 2024).

2.1.5 REVISION SOM KOMFORT

Företagets redovisning utgör del i beslutsunderlaget vid kreditgivning då man önskar styrka låntagarens framtida återbetalningsförmåga. Redovisningen anses dock inte lika viktig för kreditgivaren som för aktieägarna. Detta beror på att banken inte sällan har fysisk kontakt med företagsrepresentanter samt kan komma att inhämta alternativ information. Något som potentiella investerare saknar möjlighet till (Marton et al., 2016, s.19). Det faktum att en del banker trots den slopade revisionsplikten kan komma att kräva att småbolag anlitar revisor (Swedbank, 2025), torde vara ett tecken på den känsla av komfort som revisionen skapar.

Revision som komfort kallas det sociologiska perspektiv som från revisorns sida går ut på att tid och pengar är begränsade resurser att tillgå, och det handlar därför om att göra ett urval och granska så mycket som behövs för att känna sig komfortabel. För att upprätthålla känslan av komfort behöver revisorn anpassa sitt arbete. Genom att lära känna verksamheten kommer det över tid att ske förändringar sett till vilka orosmoln som kräver ens huvudfokus (Carrington, 2023, s.27-30). Enligt Pentland (1993) kan finansiella rapporter som ännu inte reviderats rent objektivt anses osäkra eller medföra risk. Ur ett subjektivt perspektiv leder detta till avsaknad av komfort för revisorn, som genom processen att granska siffrorna ser till att bli komfortabel. Komfort inom hela revisionsteamet är en förutsättning för att fullborda granskningen. Denna skapas genom en slags kedja av tillit mellan alla inblandade från revisionsbyrån, från den påskrivande revisor hela vägen till de mest juniora medarbetarna som genomför granskningen på detaljnivå (Pentland, 1993, s. 609).

Denna känsla av komfort hos revisorn, produktionssidan, ska även delas med användarsidan i form av dess berörda intressenter. Om inte användarna är komfortabla med redovisningen, kommer de till exempel inte vilja investera i företaget. Användarsidan sägs bli komfortabel när det finns revision och att revisionsberättelsen är ren, det vill säga inga signaler på oegentligheter som lämnats utan åtgärd av företagsledningen. Revisionen har således en trygghetsskapande effekt (Carrington, 2023, s.27-30).

2.2 REVISION OCH BROTTSPREVENTION

Utvidgandet av synen på vilka samhällsgrupper som utgör intressenter till revisionen kan i Norden spåras till 1980-talet. I Sverige lade BRÅ fram en promemoria med förslag att revisorerna skulle assistera som brottsbekämpare i de små bolag där ekonomisk brottslighet angavs vara vanligast förekommande. Som resultat ändrades Aktiebolagslagen vilket innebar att även icke noterade aktiebolag skulle granskas av revisor (Öhman, 2023, s. 44-45). Revisionens roll i frågan om brottsprevention är enligt lag att anmäla misstanke om brott som begåtts av VD eller styrelsemedlem samt rapportera till myndigheter vid misstanke om penningtvätt och/eller finansiering av terrorism, 9 kap. 42-44 § ABL (SFS 2005:551).

Samtidigt finns det en rad faktorer som talar emot revisorns funktion som brottsbekämpare. En brist med revisorn som skydd mot penningtvätt är hur kravet på revisorsrotation i syfte att upprätthålla oberoende, motverkar god kundkännedom som generellt krävs för att identifiera oegentligheter. Detta menar forskaren Peter Öhman i en artikel i Balans. I samma intervju framför Öhman att revisionen som kontroll försvåras av det faktum att om företagsledningen har något att dölja, så ser man troligtvis medvetet till att undanhålla detta från granskningen. För revisorn att upptäcka det som är osynligt vid första anblick, krävs det att man lägger mycket tid och resurser. Han menar vidare, med stöd i det låga antalet rapporterade fall av penningtvätt, att revisorer inte är helt komfortabla i sin roll att bekämpa brottslighet (Hadjipetri Glantz, 2022). Kopplat till teorin om *Revision som komfort* är det just den begränsning avseende tid och resurser som innebär att man inte kommer att kunna granska allt (Carrington, 2023, s.28).

2.3 FÖRVÄNTNINGSGAPET

Med bakgrund i den stora variation av teorier som finns avseende revisionens roll, är det kanske inte överraskande att det inom den akademiska världen kommit att talas om ett förväntningsgap. Detta gap sägs uppstå genom att intressenter i rollen som användare av revisionen, förväntar sig mer än vad revisorn enligt lag är bunden till att leverera (Carrington, 2023, s.260).

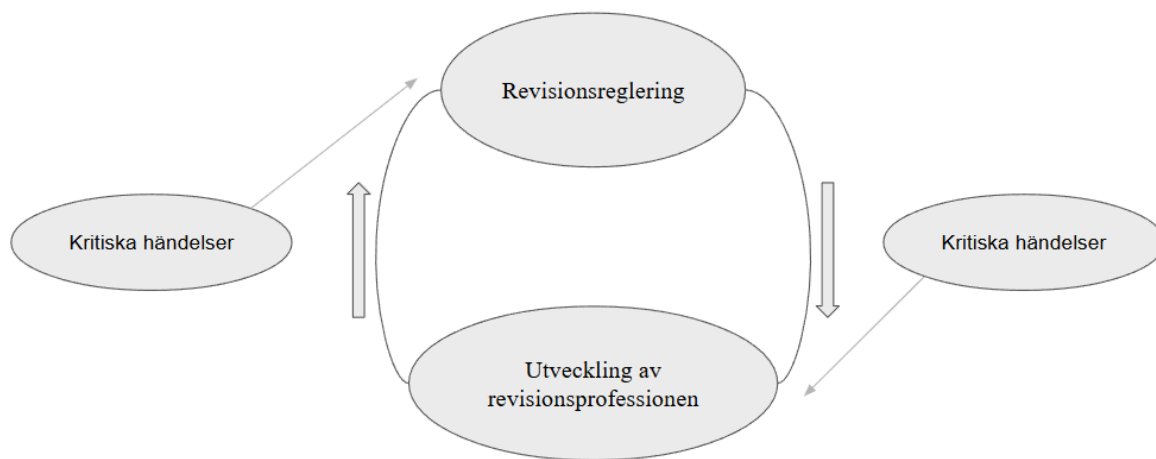
Synen på vad som ligger bakom det så kallade förväntningsgapet varierar bland forskare. Enligt en del handlar det om den motsägelse som finns i hur revisionsbranschen präglas av självreglering och att statens inblandning i området är begränsad (Koh & Woo, 1998, s.148). Detta lämnar troligen tolkningsutrymme gällande vad revisorrollen innefattar. Carrington (2023) menar att detta i många fall inom revisionsprofessionen ses som en kunskapslucka hos allmänheten som de behöver åtgärda genom att upplysa om vad tjänsten faktiskt innefattar (Carrington, 2023, s.260). Andra forskare menar istället att det finns en naturlig fördröjningseffekt i revisionsbranschens reaktion och senare anpassning till ändringar i efterfrågan för den tjänst de erbjuder (Koh & Woo, 1998, s.148). I en amerikansk studie utförd av Baron et al. (1977) noterades en tydlig diskrepans mellan allmänhetens förväntningar och revisorns syn på sin funktion och ansvar att upptäcka och synliggöra illegal aktivitet och oegentligheter (Baron et al., 1977, refererad av Koh & Woo, 1998, s.148). Epstein & Geiger (1994) konstaterade även att investerare och revisorer hade olika syn på revisorns skyldigheter vad gäller försäkran av finansiella rapporter och avsaknad av bedräglig aktivitet eller felaktigheter däri (Epstein & Geiger, 1994, refererad av Koh & Woo, 1998, s. 148). Koh & Woo (1998) drar i sin slutsats liknelsen att allmänhetens syn på revisorns funktion snarare kan likställas med en polis än en förmedlare av företagets affärsmässiga status (Koh & Woo, 1998, s.152).

2.4 REVISIONSREGLERING & UTVECKLING AV REVISIONSPROFESSIONEN

I Sverige är revisorns uppgift enligt lag att genomföra räkenskapsrevision samt förvaltningsrevision, 9 kap. 3§ ABL. Detta görs genom att granska bokföringen och dess slutprodukt i form av årsredovisningen, samt hur företagets förvaltning sköts av VD och styrelse (SFS 2005:551; Revisorsinspektionen, n.d). Efter räkenskapsårets slut ska en revisionsberättelse upprättas och lämnas till stämman, 9 kap. 5§ (SFS 2005:551). Revisorsinspektionen talar vidare om hur händelsedrivna rapportering tillkommer i

uppdraget. Det handlar dels om den tidigare nämnda anmälningssplikt avseende misstanke om ekonomisk brottslighet som ska rapporteras till åklagare (9 kap. 42-44 § ABL), men även att oegentligheter i verksamheter som utgör kreditinstitut ska rapporteras till Finansinspektionen. Vidare förtydligar de att anmälningssplikten inte innebär att revisorer har i uppdrag att aktivt eftersöka brottslighet eller styra sin granskning utifrån behov hos exempelvis myndigheter (Revisorsinspektionen, n.d). Tidigare nämnd kommersialisering av revisorsyrket sägs dock bidra till att revisorer inte är helt bekväma med att anmäla sin uppdragsgivare vid upptäckt misstänkt aktivitet (Johansson, 2023, s. 423). Revisorn ska i tillägg efter lämnad anmälan eller rapportering av brottsmisstanke pröva huruvida man bör avsäga sig uppdraget eller inte, 9 kap. 44 § ABL (SFS 2005:551).

Enligt Öhman & Wallerstedt (2012) har svensk revisionsreglering i flera fall historiskt tenderat att ha en positiv inverkan på revisionsprofessionens utveckling. Det faktum att förstatligandet av auktorisation av revisorer skedde parallellt med att revisionsbranschen gavs ansvar för utvecklingen av god redovisningssed är ett exempel på hur dessa följts åt (Öhman, 2020, s. 54-56). Yttre kritiska händelser såsom statens inblandning för att komma till rätta med den ekonomiska brottslighet som fångade politikens intresse på 1970-talet ledde till reglering i form av revisionsplikt för samtliga aktiebolag år 1983 (Öhman, 2023, s. 56; SOU 2008:32, s.74). När Handelshögskolan grundades år 1909 blev detta en kritisk händelse eftersom det ledde till att Stockholms Handelskammare tog beslut att auktorisera revisorer med start år 1912. Något som därigenom drev revisionsprofessionen framåt (Öhman, 2023, s. 56). Huruvida förekomsten av eventuella kritiska händelser under jämförelseperioden 2005-2025 kan förklara variationer i debattens intensitet och kravställning gällande ändrad reglering analyseras utifrån detta perspektiv.



Figur 1. Egen bearbetning av Öhman & Wallerstedts illustration refererad i Öhman, 2023 s.55.

2.5 STAKEHOLDER SALIENCE MODEL

Stakeholder Salience Model är en vidareutveckling av det så kallade intressentsynsättet, som innebär att företag sägs ha ett slags symbiosförhållande med sin omgivning. Företagen erhåller enligt detta perspektiv bidrag från olika grupper i samhället och för detta förväntar sig motsvarande belöning. Utan intressenternas bidrag kan företaget inte bedriva sin verksamhet, och företaget tillgodoser i sin tur olika behov, villkor och önskningar hos de respektive intressentgrupperna (Bruzeliuss & Skärvad, 2017, s. 69-74).

Stakeholder Salience Model adderar en prioriteringsordning för de olika intressenterna. Antagandet som görs är att ledningen strategiskt kommer att välja att rikta sin uppmärksamhet till specifika intressentgrupper utifrån vad de önskar åstadkomma samt att ledningens uppfattning styr vilka prioriteringar som görs. Hur betydelsefull en intressentgrupp anses baseras på dess uppfyllande av tre attribut, nämligen *Power* (makt/inflytande), *Legitimacy* (legitimitet) och *Urgency* (brådskande/angelägenhet). Enligt teorin finns tre hierarkiska nivåer som utgår från olika kombinationer av dessa egenskaper. För att överhuvudtaget klassas som intressent behöver minst ett av dessa attribut uppfyllas (Mitchell et al., 1997).

Intressenter som besitter endera av dessa egenskaper bör enligt teorin hamna längst ned i prioriteringsordningen och benämns *Latent Stakeholders*, men uppfyller trots

det kravet för att anses vara intressenter. Dessa kan i sin tur fördelas under underkategorierna *Dormant Stakeholders* (Power), *Discretionary Stakeholders* (Legitimacy) och *Demanding Stakeholders* (Urgency) (Mitchell et al., 1997).

Dormant Stakeholders har makt i form av antingen kapitalstyrka, medienärvaro eller någon form av hållhake på organisationen. Det går inte att helt bortse från denna intressentgrupp trots att interaktionen sinsemellan är minimal, eftersom de enbart behöver erhålla ytterligare ett av de tre attributen för att få ett större inflytande (Mitchell et al., 1997).

Discretionary Stakeholders har legitima intressen och kan till exempel vara frivillig- eller välgörenhetsorganisationer som företaget donerar till. Inte heller denna kategori kräver någon vidare uppmärksamhet från ledningen (Mitchell et al., 1997).

Demanding Stakeholders hörs och syns mycket, men är inte mer än en “nagel i ögat” för organisationen så länge deras påtryckning endast anses vara av brådskande natur (Mitchell et al., 1997).

Sekundära intressenter uppfyller två i kombination av de listade egenskaperna och kallas som grupp *Expectant Stakeholders*. Likt samlingsnamnet antyder finns det nu en uttryckt förväntan hos intressentgruppen. Fördelningen görs sedan vidare beroende på vilka två attribut som intressenten besitter; det handlar om *Dominant Stakeholders* (Legitimacy & Power), *Dangerous Stakeholders* (Power & Urgency) samt *Dependent Stakeholders* (Legitimacy & Urgency) (Mitchell et al., 1997).

Dominant Stakeholders får desto mer uppmärksamhet från ledningen eftersom de både har legitima skäl och möjlighet att utöva makt för att driva sin sak och åstadkomma det de önskar. Årsredovisningar och hållbarhetsrapporter är exempel på vad organisationen tar fram för att tillmötesgå denna grupp intressenter (Mitchell et al., 1997).

Dependent Stakeholders är en intressentgrupp med legitima skäl som också är av brådskande natur och därför behöver organisera sig med andra intressentgrupper för att kunna få gehör för sina krav. Denna grupp kan till exempel vara en lokalbefolkning som under samhällskriser behöver gå ihop och få staten att hörsamma risken med att inte agera snabbt. Staten besitter den makt man saknar (Mitchell et al., 1997).

Dangerous Stakeholders är farliga på grund av sin avsaknad av legitimitet kombinerad med att man har makt och bråttom att få sin vilja fram. Ett exempel är anställda som strejkar olovligen, så kallad vild strejk, vilket kan orsaka stora problem i samhället (Mitchell et al., 1997).

Primära intressenter karaktäriseras genom att de kombinerar alla tre egenskaper och benämns *Definitive Stakeholders*. Oftast sker detta genom en förflyttning av *Dominant Stakeholders* till *Definitive Stakeholders*. Aktieägare som är missnöjda med hur företaget som man har investerat kapital i presterar, kan kräva åtgärder från företagsledningen. När oroligheterna märks i sjunkande aktiekurser kan pressen på denna lednings avgång öka som ett led för styrelsen att försöka rädda bolaget. Denna intressentgrupp kommer enligt *Stakeholder Salience Model* att vara allra viktigast för ledningen att rikta sin uppmärksamhet gentemot (Mitchell et al., 1997).

2.6 TILLÄMPNING

De teoretiska utgångspunkterna i denna studie utgör inte en fast mall för analysen, men utgör ett analytiskt ramverk för att förstå hur olika aktörer motiverar sina ställningstaganden i debatten om revisionsplikt.

Hur argumentationen förändras över tid för intressentgrupperna analyseras med hjälp av de fem revisionsteorierna (försäkrar, förbättring, försäkring, legitimering och komfort). Dessa ger stöd för vilken funktion aktörer tillskriver revisionen.

Varför förändringen sker vid givna tidpunkter analyseras med hjälp av teorier om förväntningsgap, modell över kritiska händelsers inverkan på revisionsreglering och revisionsprofessionens utveckling, samt Stakeholder Salience Model.

Förväntningsgapet används som en analytisk lins för att identifiera eventuella diskrepanser mellan vad aktörer förväntar sig att revision ska uppnå och revisorns faktiska uppdrag enligt lag. Detta är särskilt relevant i argument som relaterar till brottsprevention eller samhällsnytta, där revisionens förmåga att upptäcka och motverka brott ibland kan överdrivas eller missförstås.

Sambandsmodellen av Öhman & Wallerstedt, avseende hur kritiska händelser fungerat som drivkraft i förändring av revisionsprofessionen samt den reglering revisorer verkar under, används för att identifiera eventuell förekomst av liknande företeelser under studien.

Slutligen används Stakeholder Salience Model för att analysera varför vissa intressentgrupper har varit mer synliga i debatten vid olika tidpunkter. Genom att koppla synlighet och inflytande till attributen power, legitimacy och urgency kan vi tolka aktörernas strategiska agerande och förändringar i debattens aktivitet.

Tillsammans möjliggör dessa teoretiska verktyg att såväl spåra förändring i argumentens innehåll, som att förklara varför vissa perspektiv blir dominerande vid vissa tidpunkter. Därmed tillför teorin struktur åt analysen, samt djup åt tolkningen, i enlighet med studiens ambition att undersöka revisionspliktens förändrade betydelse i ett bredare samhällsligt sammanhang.

3. METOD

3.1 ANSATZ

Syftet med denna uppsats är att undersöka hur debatten om revisionsplikt för små aktiebolag har förändrats över tid, med särskilt fokus på hur olika intressenter har argumenterat kring revisionens funktion. För att uppnå detta krävs en djupgående förståelse för såväl innehållet i debatten som de förändrade tolkningsramar, ståndpunkter och värderingar som kommer till uttryck i offentligt tillgängliga texter. Därför har en kvalitativ och induktiv forskningsansats valts som möjliggör tolkning, kontextualisering och identifiering av mening snarare än kvantitativa jämförelser (Bryman & Bell, 2024, s. 40).

En kvalitativ ansats bedömdes som särskilt ändamålsenlig eftersom studien syftar till att fånga inte bara vad som sägs i debatten, utan hur och varför olika aktörer uttrycker sig som de gör i skilda sammanhang. Den induktiva delen av ansatsen innebar att analysen inte utgick från färdiga hypoteser, utan att teman och begrepp växte fram ur det empiriska materialet. Denna öppenhet möjliggjorde att teman kunde identifieras organiskt under analysens gång, snarare än att styras av förutbestämda antaganden.

Studiens huvudfokus ligger på den offentliga debatten inför avskaffandet av revisionsplikten och hur debatten har utvecklats fram till idag, då frågan åter blivit aktuell i samhället. För att möjliggöra en fördjupad och förändringsorienterad analys har ett longitudinellt upplägg tillämpats. Materialet omfattar perioden 2005–2025, vilket gör det möjligt att följa debattens

utveckling över två decennier, från tidiga reformdiskussioner till samtida debatter. Ett longitudinellt perspektiv är särskilt lämpligt i studier som ämnar synliggöra skiften i språkbruk och problemformuleringar, eftersom det ger möjlighet att studera förändring som en process snarare än som isolerade och enskilda händelser.

Mot denna bakgrund valdes dokumentstudie som datainsamlingsmetod. En dokumentstudie lämpar sig väl när fokus ligger på att analysera redan producerat material, exempelvis rapporter, utredningar och artiklar, där språkliga uttryck och strukturer har betydelse i sig (Bryman & Bell, 2024, s. 448). Eftersom studiens syfte är att analysera förändringar i den offentliga argumentationen snarare än att undersöka individuella aktörers uppfattningar, erbjuder denna metod en effektiv väg till att tolka och strukturera samhälleliga diskurser.

För att möjliggöra tillförlitliga och meningsfulla resultat har särskild vikt lagts vid att utforma en systematisk och transparent arbetsprocess genom hela studie, från urval och exkludering till analys och tematisering. Detta beskrivs vidare i efterföljande metodavsnitt, där studiens logik, analysmodell och kodningsarbete redovisas i detalj för att stärka spårbarhet och vetenskaplig kvalitet.

3.2 INSAMLING AV DATA

Det empiriska material som ligger till grund för studien har utgjorts huvudsakligen av primärdata i form av offentligt tillgängliga dokument som speglar debattens utveckling kring revisionsplikt i Sverige. Urvalet har genomförts med syftet att identifiera centrala argument, perspektiv och positioner från olika intressenter inom politik, näringsliv, profession och det offentliga. Analysen baseras på ett mångsidigt dokumentunderlag som systematiskt har valts ut från flera källtyper, vilket möjliggör en bred belysning av det undersökta fenomenet.

Dokumentet har kategoriserats enligt följande:

- Statliga utredningar och propositioner
- Remissvar från myndigheter och organisationer

- Debattartiklar, pressmeddelanden och rapporter från branschorganisationer, representanter från näringslivet och andra intressenter
- Offentliga uttalanden från politiker, ministrar, tjänstemän och yrkesaktiva
- Medierapportering och opinionsmaterial

Urvalet av medier har skett strategiskt för att säkerställa både räckvidd och ämnesrelevans. Svenska Dagbladet, Dagens Nyheter och Dagens Industri har inkluderats då de utgör Sveriges tre största dagstidningar sett till räckvidd under 2024 (Kantar Public/Sifo, 2024). För att spegla revisionsdebatten ur ett professionellt perspektiv har även branchstidskrifterna *Balans* och *Tidningen Konsulten* inkluderats. *Balans* ges ut av FAR och betraktas som en framträdande publikation inom revisions- och redovisningsområdet i Sverige, med fokus på branschens regelverk, etik och samhällsroll. För tre av källorna saknades dock tillgång i Mediearkivet för hela perioden: *Balans* (startdatum 2016-02-15), *Tidningen Konsulten* (startdatum 2015-06-08) samt Sveriges Radio (startdatum 2007-09-18). Detta innebär att vissa debattinlägg eller ståndpunkter från dessa aktörer under tidigare delar av studieperioden kan ha gått förlorade i urvalet. Denna brist har noterats i analysen som en potentiell begränsning i materialtäckning.

Tidningen Konsulten, som ges ut av Srf konsulterna, erbjuder insikter från redovisningskonsulternas och småföretagens perspektiv och lyfter ofta frågor och konsekvenser av lagstiftning. Dessa källor bedöms därför som särskilt relevanta för att fånga hur yrkeskårens egen syn på revisionsplikten har uttryckts över tid. Dessutom har material från public service-aktörerna *SVT Nyheter* och *Sveriges Radio* inkluderats i urvalet eftersom dessa aktörer har ett uppdrag att bedriva saklig, opartisk och allsidig nyhetsförmedling, vilket ger dem särskild trovärdighet i samhällsdebatten (Mediemyndigheten, n.d). Materialet har valts med syftet att fånga centrala argument, perspektiv och positioner från olika intressenter inom både politik, näringsliv och det offentliga. För att komplettera och fördjupa bilden har vi även använt trycksaker från myndigheter, Regeringskansliet och Riksdagen, såsom propositioner, motioner och utredningar, som speglar den politiska debattens utveckling.

Samtliga dokument har hämtats från källor med hög tillförlitlighet. Offentliga aktörer såsom Regeringskansliet, Ekobrottsmyndigheten och Riksdagen tillhandahåller information som är kvalitetssäkrad, transparent och framtagen enligt formella procedurer, vilket stärker studiens validitet. Även mediearkivet Retriever Research och offentliga databaser för rättsliga och

politiska dokument utgör etablerade och ofta använda verktyg inom samhällsvetenskaplig forskning. Deras användning bidrar till en hög grad av realitetsbaserad forskning, då samma material kan återskapas av andra forskare. Genom att basera analysen på dokument från dessa källor säkerställs att det empiriska underlaget speglar ett brett, relevant och tillförlitligt urval, vilket är centralt för att uppnå en trovärdig och nyanserad förståelse av debattens utveckling över tid. Samtidigt har källkritiska överväganden varit vägledande vid valet av material, där varje källa har granskats utifrån sin upphovsroll, syfte och potentiella partiskhet. Genom att kombinera källor av offentlig karaktär med strukturerad dokumentation och ansvarsfördelning har vi eftersträvat att minimera risken för skevheter eller selektiv rapportering i det insamlade materialet. Ett ytterligare urvalskriterium avsåg dokumentens publiceringsdatum. För att täcka hela det relevanta tidsspannet i relation till studiens longitudinella upplägg krävdes att dokumenten var publicerade under perioden före och i anslutning till avskaffandet av revisionsplikten och under perioden då frågan återigen aktualiserats. För att kunna täcka upp för samtliga intressenters uttalanden begränsades därför perioden till 2005–2025. Denna tidsmässiga avgränsning säkerställde att materialet speglade hanterbara och relevanta faser i debattens utveckling och möjliggjorde en komparativ analys över tid.

3.3 URVAL AV DATA

Urvalsprocessen har genomförts i flera steg för att säkerställa att det insamlade materialet var både relevant och ändamålsenligt i förhållande till studiens syfte. I det första steget utfördes en sökning i de valda databaserna med nyckelordet "revisionsplikt". Denna sökning genererade totalt 238 sökträffar. Därefter tillämpades ett inledande urvalskriterium där dokumentets inledning eller sammanfattning granskades för att avgöra om revisionsplikt utgjorde ett centralt tema. De dokument som enbart nämnde revisionsplikt i förbifarten, eller där ämnet endast var en del av en bredare tematik, exkluderades för att bibehålla fokus på debattens kärnfrågor.

I nästa steg genomfördes en djupare innehållsanalys av de kvarvarande dokumenten. Här bedömdes om de i sin helhet behandlade revisionsplikt som centralt tema och om de hade en tydlig koppling till de identifierade intressenterna i studien. Endast de dokument som uppfyllde dessa kriterier inkluderades i den slutgiltiga analysen. Exkluderingen av dokument

grundade sig därmed på tre huvudsakliga faktorer: (1) Revisionsplikt var inte dokumentets huvudfokus, (2) dokumentet saknade en tydlig ståndpunkt från en intressent, och (3) dokumentet innehöll endast ytlig eller irrelevant information om revisionsplikten.

Samtliga sökträffar från datainsamlingen har delats in i inkluderade och exkluderade dokument, och resultatet av urvalsprocessen redovisas i tabell 1. För en mer detaljerad genomgång av vilka dokument som exkluderats och inkluderats hänvisas till *Bilaga 1*, där dessa redovisas i sin helhet för att säkerställa transparens i urvalsprocessen.

Tabell 1. Sammanfattning av inkluderade och exkluderade dokument

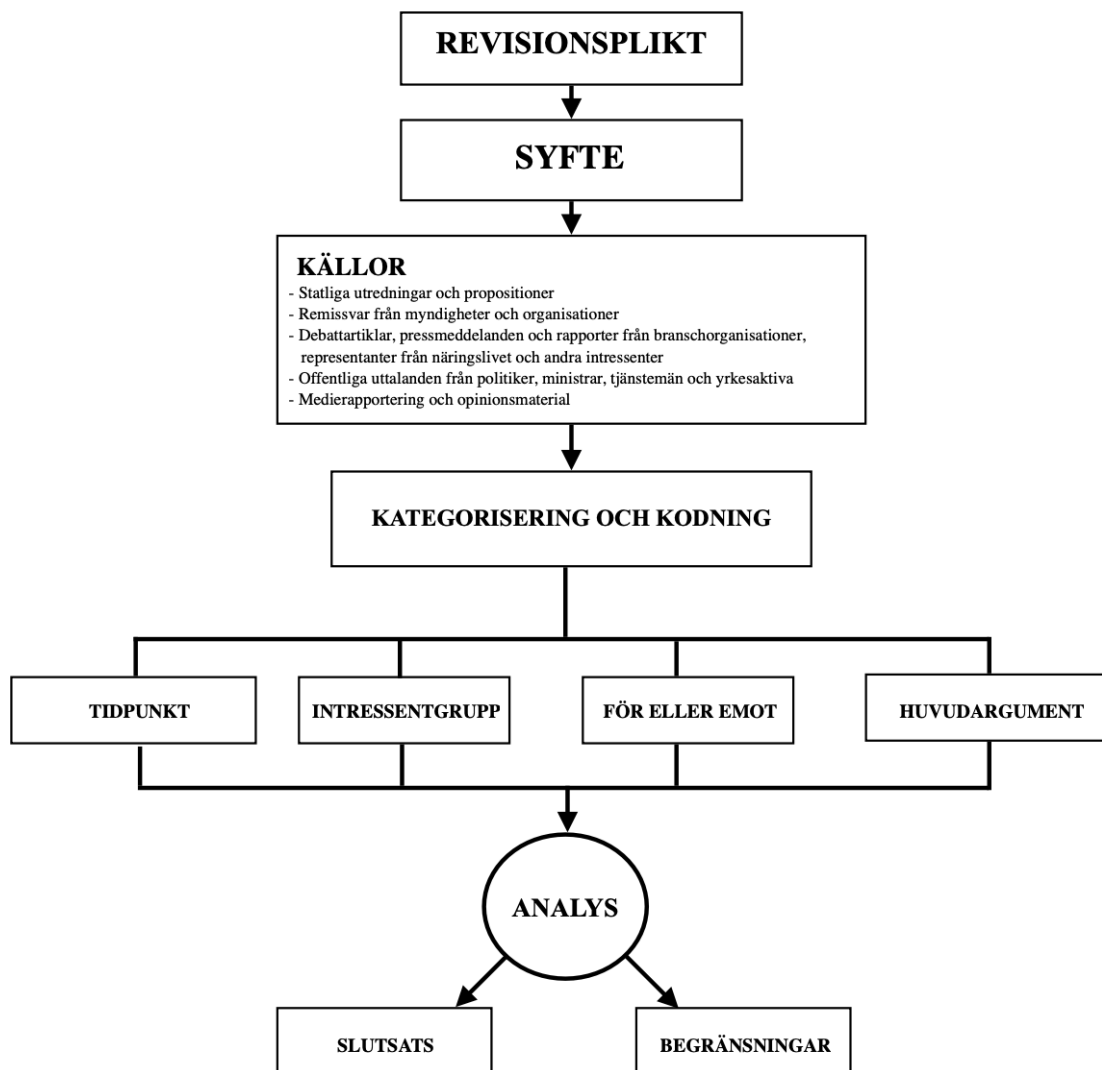
Dokumenttyp	Inkluderade	Exkluderade	Totalt
Nyhetsartiklar	66 (27,73%)	172 (72,27%)	238
SOU	2 (100%)	0 (0%)	2
Totalt	68	172	240

Utöver det material som genererats genom mediearkivet har två statliga offentliga utredningar valts ut för inkludering i analysen: SOU 2008:32 och SOU 2023:34. Dessa två utredningar representerar de mest omfattande och centrala utredningarna av revisionsplikten för små företag, dels inför avskaffandet och dels i samband med att frågan aktualiserats på nytt. Eftersom en SOU bygger på ett brett remiss- och expertunderlag från många olika intressenter ger dessa dokument en överblick över flera perspektiv i ett sammanhang. Användningen av just dessa dokument minskar risken för ett godtyckligt urval av enskilda rapporter från olika intressenter, samtidigt som det bidrar till att säkerställa en bred och systematiskt framtagen representation av debattens innehåll.

För att säkerställa att det insamlade materialet var relevant och ändamålsenligt tillämpades ett innehållsmässigt urval i två steg. För det första krävdes att dokumentet i huvudsak behandlade frågan om revisionsplikt, snarare än att endast nämna begreppet i förbifarten eller inom ramen för en bredare tematik. För det andra inkluderades endast dokument där en

identifierbar intressent, såsom en myndighet, organisation eller annan intressent, uttryckte en tydlig åsikt eller ståndpunkt i frågan. Syftet med dessa kriterier var att bibehålla fokus på debattens kärna: revisionspliktens funktion, legitimitet och utveckling, samt de perspektiv som formulerats i relation till detta.

3.4 ANALYS AV DATA



Figur 2. Analysmodell

Vid bearbetningen av det empiriska materialet har tematisk analys tillämpats som verktyg för att skapa struktur och identifiera mönster i dokumentets innehåll. Analysarbetet utfördes systematiskt, med fokus på att belysa återkommande argument, intressenter, värderingar och begrepp inom respektive tidsperiod. Tematisk analys anses särskilt lämplig i kvalitativa och

induktiva studier då den möjliggör ett flexibelt men ändå starkt förhållningssätt till data, där mönster får växa fram ur materialet snarare än att påtvingas utifrån färdiga kategorier (Bryman & Bell, 2024, s. 481).

Analysen har genomförts i två steg. För det första undersöktes om det fanns variationer i hur olika intressentgrupper argumenterat i de olika tidsperioderna utifrån teorier om revisionens roll. För det andra analyserades varför dessa förändringar uppkommit, genom att tolka argumentationen i bland annat i relation till förändrade samhällskontexter.

För att tydliggöra förändringarna över tid genomfördes en komparativ analys för tidsperioden. Särskild vikt lades vid att analysera variationer i det innehållsliga samt hur de förankrades i olika samhällskontexter. Analysen fokuserade även på att undersöka huruvida intressenternas grad av närvaro och synlighet i debatten förändrats över tid, vilket bedömdes vara av betydelse för att förstå skiftande maktförhållanden och påverkan i frågan om revisionsplikt.

Analysen av det empiriska materialet har genomförts med stöd av både konventionell och tematisk innehållsanalys, vilket har möjliggjort en fördjupad förståelse för hur olika aktörers syn på revisionsplikten har förändrats över tid. Kombinationen av dessa två metoder har bedömts som lämplig eftersom studien både syftar till att identifiera innehållsmässiga mönster och till att förstå hur betydelser och tolkningar av revisionens funktion har formats i den offentliga debatten (Funck & Karlsson, 2021, s. 37).

Den konventionella innehållsanalysen har tillämpats i studiens inledande skede, där ett öppet och induktivt förhållningssätt formade arbetet. Samtliga inkluderade dokument har lästs i sin helhet, varpå dokument som bedömdes vara relevanta för studiens syfte markerades och kodades utan att styras av ett i förväg uppställt kodschema. På detta sätt fick centrala begrepp, uttryck och argumentationsteman växa fram ur materialet självt. Analysen syftade här till att fånga hur revisionsplikten och dess koppling till exempelvis kontroll, risk, kostnader eller brottsprevention konstruerades i olika aktörers språkbruk (Hsieh & Shannon, 2005, refererat i Funck & Karlsson, 2021, s. 44).

3.5 KODNING OCH REGLER

Utifrån de initiala kodningarna utvecklades ett kodschema (Figur 2) som därefter användes för att strukturera och kategorisera materialet i mer systematiska teman. Det tematiska analyssteget innebar att data sorterades i fyra huvudkategorier: tidpunkt, intressentgrupp, inställning till revisionsplikt och huvudargument.

Dessa teman har fungerat som analytiska verktyg för att identifiera mönster och förändringar i materialet, särskilt i relation till aktörernas positionering i debatten över tid. Kodningsarbetet har genomförts manuellt, med stöd i dokumentationsmallar enligt riktlinjer från Funck & Karlsson (2021), där varje dokument försetts med kodetiketter och placerats i en översiktlig analysmatris. Kodningen för varje dokument har genomförts i Microsoft Excel (se *bilaga 2*). Kodschemat har därmed utgjort en koppling mellan det induktiva och det systematiska, och möjliggjort en komparativ analys av hur argumentationen kring revisionspliktens funktion och legitimitet förändrats mellan tidsperioden 2005–2025.

3.5.1 TIDPUNKT

Analysen har strukturerats kring perioden 2005–2025, vilket täcker debatten inför avskaffandet av revisionsplikten, debatten efter avskaffandet samt debatten inför ett eventuellt återinförande av revisionsplikten. Denna indelning möjliggjorde en longitudinell analys där förändringar i ståndpunkt, närvaro och tematiska betoningar kunde identifieras och relateras till olika samhälleliga kontexter. Tematiseringen efter tidpunkt syftar till att synliggöra förändringar i debattens innehåll och betoning, samt att identifiera mönster i vilka teman som varit framträdande i olika kontexter.

Genom att sortera materialet enligt denna tidsaxel har det varit möjligt att följa hur argumentationens karaktär förändrats över tid, exempelvis i fråga om ståndpunkt, temaval och problemformuleringar. Det möjliggör också analys av hur samhälleliga händelser, politiska prioriteringar eller policyförändringar påverkat vilken typ av tematik som fått genomslag i debatten om revisionsplikten. Tidsdimensionen har därmed fungerat som ett analytiskt upplägg för att spåra kontinuitet, skiften och framväxande diskurser över tidsspannet.

3.5.2 INSTÄLLNING TILL REVISIONSPLIKT

Ett centralt tematiskt kodningssteg har utgjorts av att klassificera dokumentens övergripande hållning i relation till revisionsplikten. Syftet med denna kodning var inte att återge enskilda aktörers uppfattningar, utan att strukturera och kategorisera de argumentativa ståndpunkter som kommer till uttryck i materialet.

Tre övergripande tematiska inställningar har identifierats och tillämpats:

1. För revisionsplikt – material som argumenterar för att revisionsplikten bör bevaras eller återinföras.
2. Emot revisionsplikt – material som argumenterar för avskaffande eller fortsatt frivillighet.
3. Neutral/Oklart – material som inte intar en tydlig position eller där inställningen är svårtolkad.

Genom att använda dessa kodkategorier kunde analysen fokusera på innehållsmässig rörlighet och variation i argumentationen, vilket utgör en förutsättning för en undersökande och mönstersökande studie av förändrade uppfattningar över tid. Kodningen av inställning utgjorde även en förberedande grund för den mer fördjupade argumentationsanalysen.

3.5.3 HUVUDARGUMENT

För att möjliggöra en systematisk innehållsanalys av det empiriska materialet har argumentationen kodats tematiskt utifrån vilken typ av resonemang som förs fram i relation till revisionsplikten. Kodningsarbetet utgick från en kombination av induktiv identifiering av återkommande argument och en teoribaserad strukturering av argumentens funktion och syfte. Arbetet skedde systematiskt och medvetet öppet för att inte låsa fast tolkningen i fördefinierade kodkategorier, utan ge utrymme för att nya teman skulle kunna växa fram ur materialet. Kodschemat utvecklades därför successivt under analysens gång i linje med studiens induktiva ansats, och strukturerades först i ett senare skede i fem huvudteman med tillhörande underkoder. Den slutgiltiga kodningen redovisas i avsnitt 4.1.1, där tematiseringen konkret presenteras.

3.6 RELIABILITET OCH VALIDITET

Begreppen reliabilitet och validitet används inom kvalitativ forskning för att bedöma studiens trovärdighet och kvalitet (Bryman & Bell, 2024, s. 341). I en dokumentstudie som denna, där analysen baseras på redan producerat och ofta institutionellt förankrat material, får dessa begrepp en något annan innebörd än i exempelvis intervjubaserad kvalitativ forskning. Det finns ingen möjlighet att återvända till källan för att förtydliga, komplettera eller kontextualisera information, vilket ställer särskilt höga krav på ett systematiskt och transparent arbetssätt.

Reliabiliteten i denna studie har säkrats genom att alla steg i urval, kodning och analys har följt en strukturerad och tydligt dokumenterad process. Det inkluderar hur sökorden har kombinerats, vilka dokument som exkluderats och varför, samt hur analysen genomförts utifrån ett utvecklat kodschema. Kodningen har genomförts manuellt och konsekvent, med stöd i dokumentationsmallar enligt etablerade riktlinjer för kvalitativ innehållsanalys (Funck & Karlsson, 2021, s. 35–38). Genom att redovisa hela analysprocessen, från öppen kodning till tematisering och jämförelser över tid, möjliggjordes spårbarhet i hur studiens resultat har vuxit fram.

Validitet i en dokumentstudie handlar till stor grad om huruvida det valda materialet ger tillräckligt underlag för att besvara forskningsfrågorna och om tolkningarna ligger nära det som faktiskt uttrycks i källorna. I denna studie har validiteten stärkts genom att dokumenten valts ut med tydlig koppling till studiens syfte och att de representerar olika intressenternas röster i debatten om revisionsplikt. Kombinationen av konventionell och tematisk innehållsanalys har gjort det möjligt att både identifiera mönster och förstå djupare betydelser i materialet, samtidigt som analysen inte styrts av färdiga hypoteser.

Det longitudinella upplägget, med en studieperiod som sträcker sig från 2005 till 2025, har ytterligare bidragit till validiteten, eftersom det möjliggjort jämförelser över tid och därigenom ökat förståelsen för hur argumentation, begreppsanvändning och intressenternas närvaro förändrats. Genom att inkludera en variation av källtyper och avsändare, såsom myndigheter, branschorganisationer och medier, har studien eftersträvat en mångsidig belysning av ämnet. Detta breddade underlag ökar förutsättningarna för att forskningsresultaten speglar verkligt förekommande diskurser snarare än enskilda perspektiv eller vinklingar.

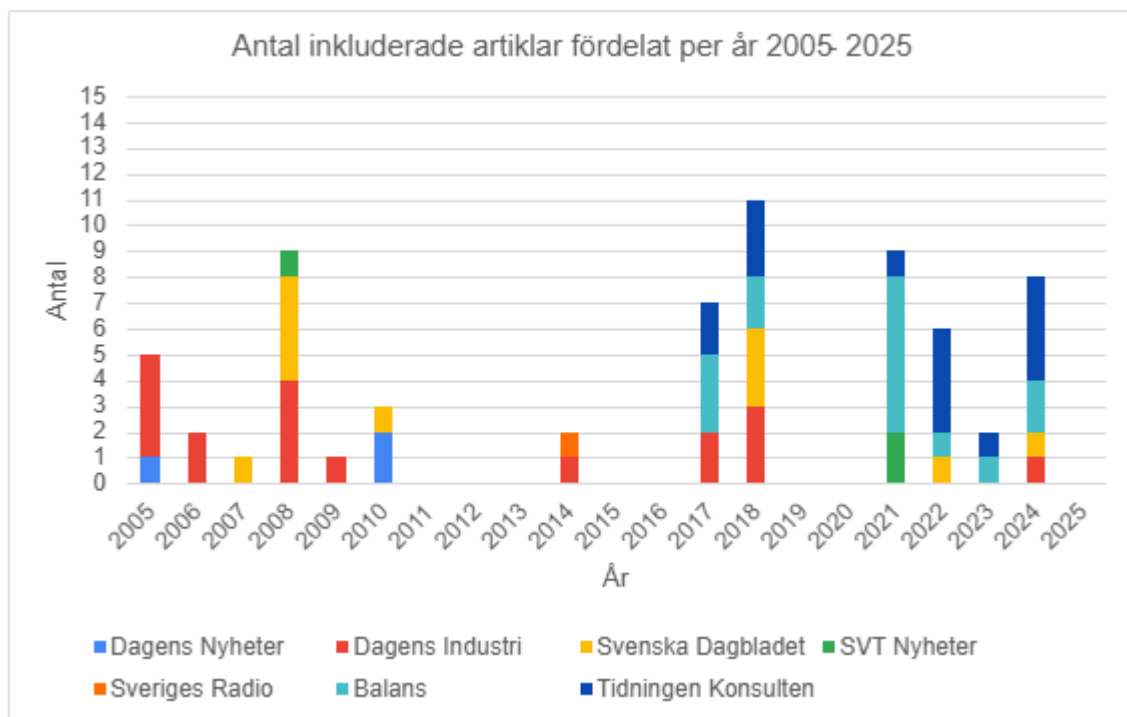
3.7 ANVÄNDNING AV AI

I arbetet med denna uppsats har AI-verktyget ChatGPT (OpenAI) använts, dock i mycket begränsad utsträckning. Verktyget har uteslutande använts för att tolka och ge vägledning kring tillämpningen av LUSEMs Harvard Referencing Guide, specifikt i enstaka fall där osäkerhet uppstod kring hur specifika källor skulle formateras enligt angivet referenssystem. Ingen annan del av uppsatsens innehåll har bearbetats med hjälp av AI. Syftet med användningen har således enbart varit att säkerställa korrekt och konsekvent referenshantering i enlighet med riktlinjerna givna av Ekonomihögskolan vid Lunds universitet.

4. UPPTÄCKTER

Detta avsnitt presenterar uppsatsens empiriska resultat sammanvävt med analys. Avsnittet syftar till att stegvis fördjupa förståelsen för hur debatten om revisionsplikt har utvecklats. Först ges en översikt över materialets fördelning, följt av en kartläggning av vilka intressentgrupper som varit mest aktiva över tid samt dess huvudinställning i frågan. Vidare presenteras studiens tematiska kodning gällande den huvudargumentation som förs. I de avslutande stegen presenteras och analyseras argumentationen utifrån teorierna gällande revisionens funktion samt det förväntningsgap som kan uppstå. Med hjälp av stakeholder salience-modellen förklaras vilka aktörer som påverkat debatten mest och varför.

4.1 INTRODUKTION - ANALYSENS RAMAR



Figur 3. Antal inkluderade artiklar fördelade över tid

Figur 3 visar fördelning per källa samt årtal för samtliga artiklar som inkluderats från Mediearkivet. Det finns en generell tendens till att aktiviteten i debatten växer i samband med de år Sverige håller riksdagsval (2006, 2010, 2014, 2018 och 2022). Särskilt kan tre huvudsakliga toppar i debattens aktivitet urskiljas: 2008, 2018 och 2021.

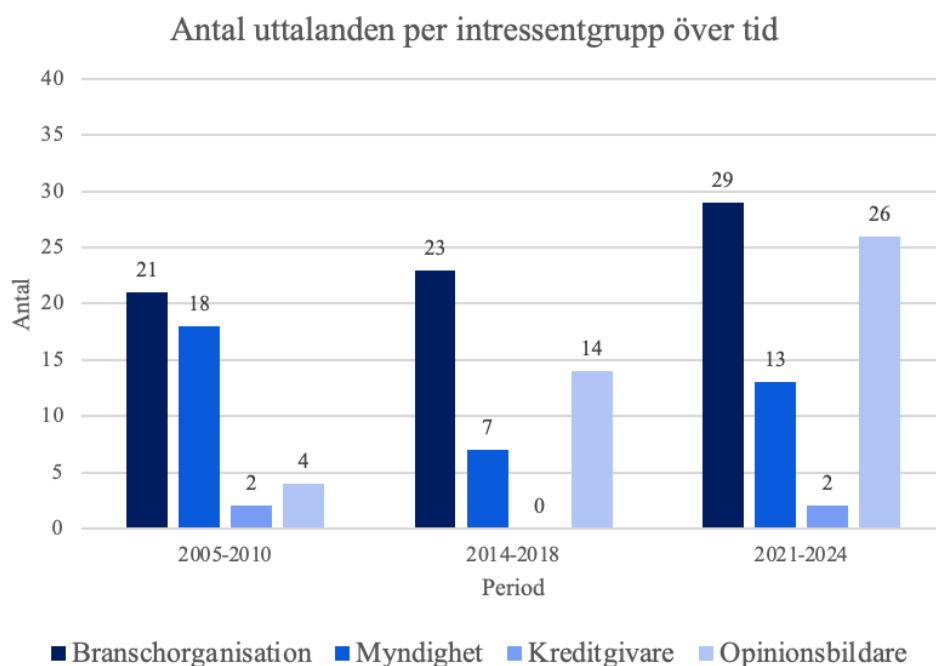
Den första toppen, som inträffade år 2008, följer troligen av publikationen av statens offentliga utredning, SOU 2008:32 - *Avskaffande av revisionsplikten för små företag*. I samband med detta har intressentgrupperna en naturlig angelägenhet att delge sin syn i frågan, och försöka påverka beslutsfattare i den riktning som är önskvärd för de intressen man företräder.

År 2018 inträffar den andra toppen, och då i samband med Sveriges riksdagsval. Till följd av den våldsvåg som Sverige hade hamnat i utgjorde lag och ordning en av de mest centrala valfrågorna. Enligt SVT:s politiska kommentator Mats Knutson signalerade Socialdemokraternas prioritering av frågan ett samhällspolitiskt skifte (Knutson, 2018). Brottsförebyggande rådet (BRÅ) anger att dagens ekonomiska brottslighet blivit allt tätare sammanlänkad med annan grov organiserad brottslighet (BRÅ, n.d.). Detta är således den troliga förklaringen till varför debatten om revisionsplikt sammanfaller med rapportering om exempelvis gängkriminalitet. Utöver detta publicerade Riksrevisionen år 2017 en rapport som visade att avskaffandet av revisionsplikten lett till sämre tillväxt i småbolag och ökad ekonomisk brottslighet (Mothander, 2017). Rapportens offentliggörande i december 2017 sammanfaller med den ökade debattaktiviteten under 2018 och antas således vara en betydande bakomliggande faktor.

Den tredje toppen, år 2021, utmärker sig genom att aktivitetsökningen är ihållande även under de efterföljande åren, till skillnad från tidigare toppar där intresset snabbt avtog. År 2021 tillsatte regeringen en utredning som resulterade i SOU 2023:34 - *Bolag och Brott - Några åtgärder för oseriösa företag* som publicerades 2023. Utredningen markerade en återaktualisering av frågan om revisionsplikt i relation till bekämpning av ekonomisk brottslighet.

Det samlade materialet analyseras utifrån tre tidsperioder: 2005–2010, 2014–2018 och 2021–2024. Dessa perioder har valts med utgångspunkt i debattens toppar och omfattar även närliggande år. Tidsperioderna ligger till grund för den fortsatta analysen i uppsatsen. De används för att undersöka hur debattens innehåll, argumentation och aktörers positioner har utvecklats över tid. Genom att strukturera materialet på detta sätt blir det möjligt att identifiera förändringar och mönster i respektive period, samt att jämföra skillnader mellan dessa.

4.2 INTRESSENTERNAS AKTIVITET ÖVER TID



Figur 4. Antal uttalanden per intressentgrupp över tid

Sett över hela jämförelseperioden har branschorganisationerna haft det högsta totala deltagandet i debatten. Deras röst hörs även mest frekvent under varje enskild period. Organisationerna som räknas hit är representanter för företagare, revisorer, redovisnings- och lönekonsulter.

Myndigheterna är istället som mest aktiva inför avskaffandet av revisionsplikt. Aktiviteten minskar något under mittenperioden för att åter öka något under den senare perioden.

För opinionsbildare, Sveriges politiska partier, är engagemanget inledningsvis begränsat för att sedan öka stegvis under resterande perioder.

Avslutningsvis har kreditgivare, kreditupplysningsföretag och bankföreningar, enbart deltagit sporadiskt. Fördelningen är två uttalanden under perioden inför avskaffandet och två i den avslutande perioden. Däremellan saknas uttalanden helt för intressentgruppen.

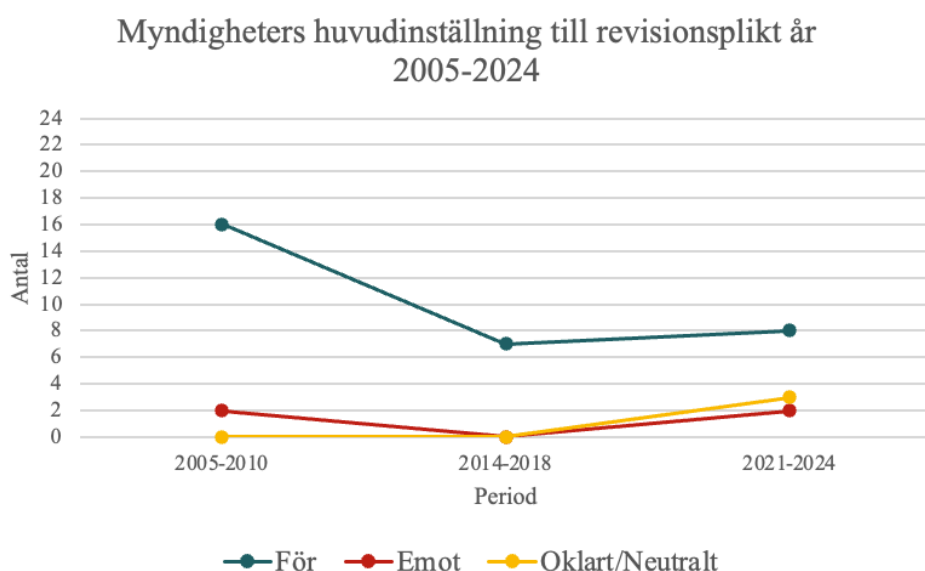
4.3 INTRESSENTERNAS HUVUDINSTÄLLNING ÖVER TID - FÖR ELLER EMOT?

I detta avsnitt presenteras intressentgruppernas huvudinställning till revisionsplikt över tid, fördelat på huvudsakliga motståndare respektive förespråkare.

4.3.1 FÖRESPRÅKARE AV REVISIONSPLIKT

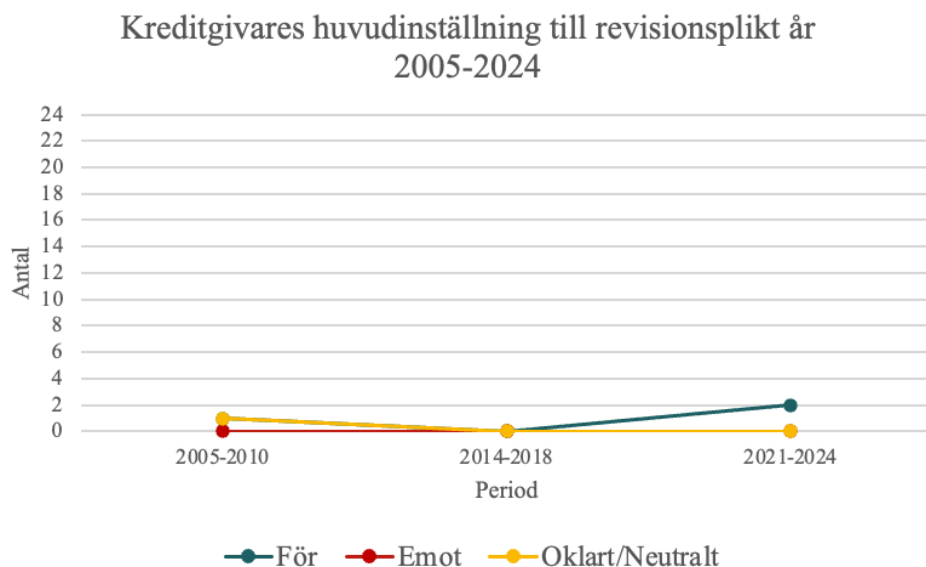
Myndigheter och kreditgivare har som intressentgrupper i stort varit övervägande positiva till revisionsplikt för småbolag.

Myndigheterna, som är mest aktiva inför revisionsplikts avskaffande, är genomgående huvudsakliga förespråkare av revisionsplikt. Den största förändringen sker under slutperioden då andelen motståndare ökar samtidigt som fler oklara ställningstaganden ges.



Figur 5. Myndigheters huvudinställning till revisionsplikt 2005-2024

Inför reformen uttalar sig kreditupplysningsföretaget UC försiktigt positivt i frågan, med ett tydligt stöd för revisionsplikt, samt ett mer avvaktande neutralt ställningstagande. Under den avslutande perioden väcker Sparbankernas Riksförbund och Svenska Bankföreningen åter frågan och ansluter båda till gruppen förespråkare.

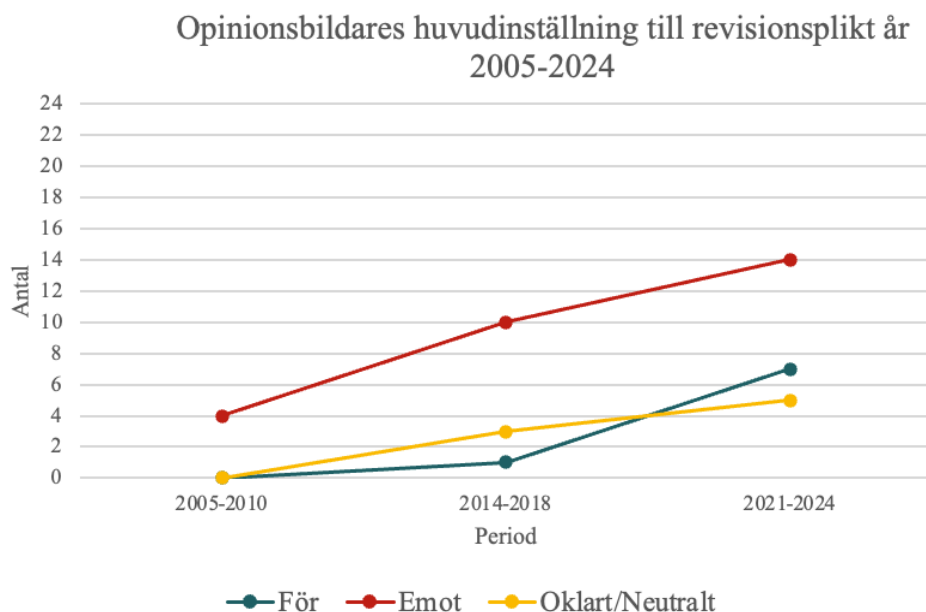


Figur 6. Kreditgivares huvudinställning till revisionsplikt 2005-2024

4.3.2 MOTSTÅNDARE TILL REVISIONSPLIKT

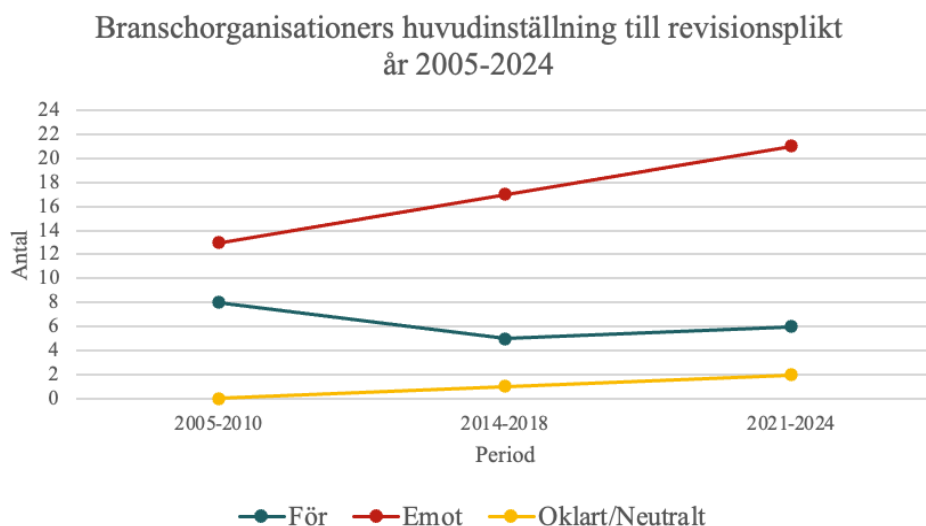
De intressentgrupper som tvärtemot huvudsakligen motsatt sig revisionsplikt är opinionsbildare och branschorganisationer.

Under perioden fram till reformens genomförande var samtliga deltagande opinionsbildare i debatten negativt inställda till revisionsplikt. Ett skifte inträffar under perioden 2014-2018, då såväl den första rösten för återinförd revisionsplikt som mer avvaktande oklart/neutralt ställningstagande ges. Antalet förespråkare är som högst under debatten i närtid. Trots detta har majoriteten av opinionsbildare konsekvent intagit negativ inställning till revisionsplikt för småbolag.



Figur 7. Opinionsbildares huvudinställning till revisionsplikt 2005-2024

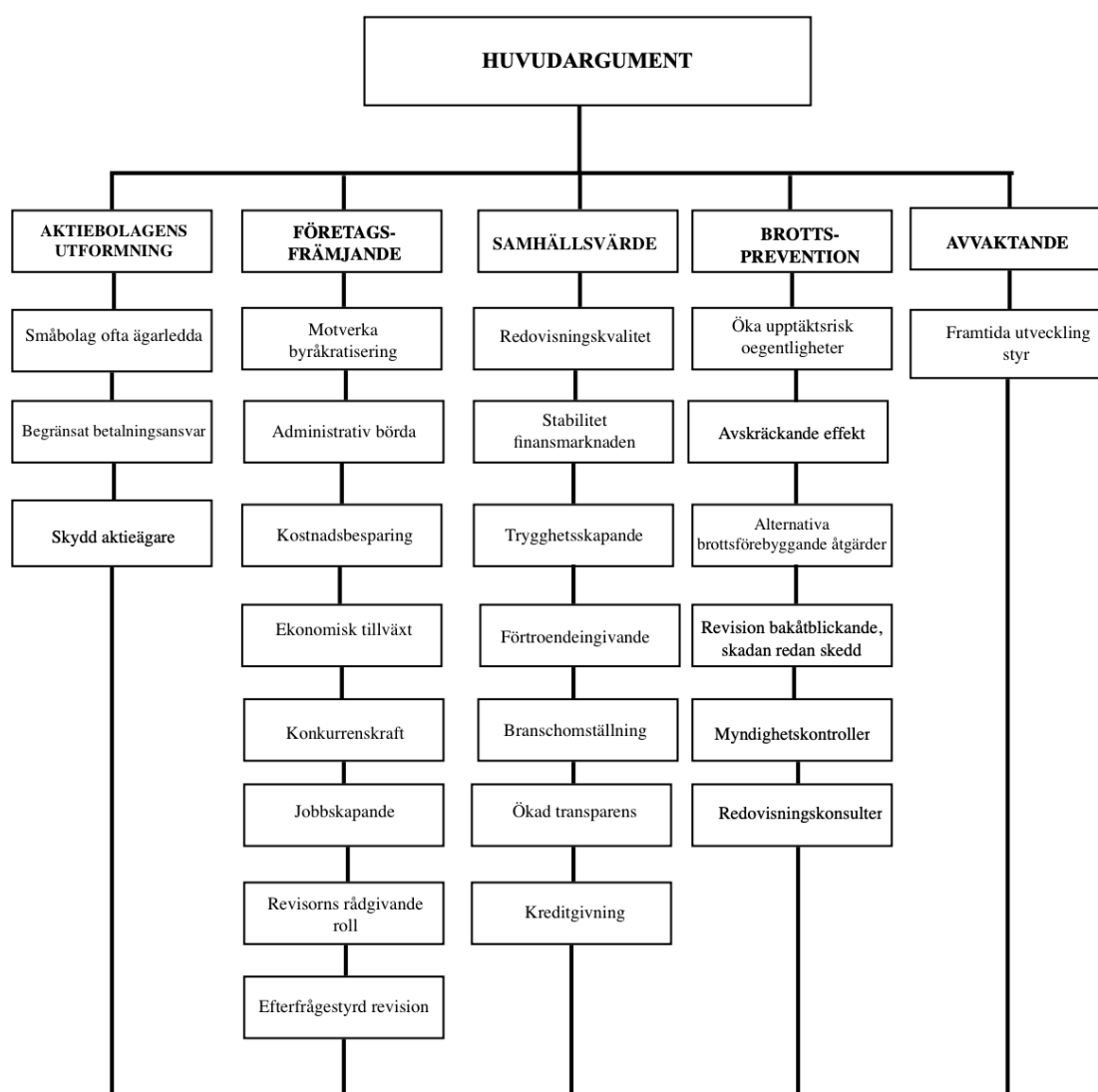
Även branschorganisationerna har generellt varit negativt inställda till revisionsplikt, men var som mest splittrade under perioden inför avskaffandet 2010. Motståndarna till revisionsplikt ökar sin synlighet i debatten genomgående, medan andelen förespråkare minskar till förmån för fler ställningstagande som kategoriserats som oklart/neutralt.



Figur 8. Branschorganisationers huvudinställning till revisionsplikt 2005-2024

4.4 HUVUDARGUMENT MED UNDERKODER

För att analysera intressenternas argumentation har en tematisk kodning tillämpats, där återkommande mönster i synen på revisionsplikt kategoriserats i övergripande teman. Dessa huvudteman har identifierats induktivt genom analys av dokumentens innehåll och utgör grunden i förståelsen av hur revisionens funktion argumenterats för i olika faser av debatten. Nedan följer en redogörelse för respektive tema och dess underkoder. Tillsammans utgör huvudargumenten och dess underkoder strukturen för resultatanalysen i kommande avsnitt.



Figur 9. Huvudargument med underkoder

Det induktiva kodningsarbetet resulterade i följande argumentuppställning:

1. Företagsfrämjande

Innefattar argument som betonar revisionens påverkan på företagens verksamhetsförutsättningar. Hit hör teman som kostnadsbesparingar, minskad administrativ börda, förenklade regler, tillväxtfrämjande effekter, förmåga att generera arbetstillfällen och ökad konkurrenskraft. Även idéer om efterfrågestyrd revision, det vill säga att företagen själva bör avgöra behovet, sorteras under detta tema tillsammans med verksamhetsoptimering med hjälp av revisorns rådgivande roll.

2. Brottsprevention

Inkluderar argument som relaterar till revisionens funktion i att förebygga, upptäcka eller avskräcka från ekonomisk brottslighet. Här ingår underkoder såsom ökad upptäcktsrisk, avskräckande effekt, samt diskussioner om revisionens effektivitet i relation till andra kontrollformer, exempelvis alternativa åtgärder likt myndighetstillsyn eller redovisningskonsulter.

3. Samhällsvärde

Avser argument som lyfter revisionens institutionella och sociala funktioner. Detta tema omfattar aspekter som förtroendeskapande, transparens, trygghet, legitimitet och revisionens funktion i att skapa stabilitet på marknaden. Även revisionens funktion som stöd vid beslutsfattande såsom kreditgivning och dess kvalitetssäkring av finansiell rapportering inkluderas här.

4. Aktiebolagens utformning

Innefattar argument som härleds till strukturer i bolagsformen aktiebolag. Teman inom denna kategori handlar bland annat om ägarstruktur, informationsasymmetri samt begränsat personligt ansvarsutkrävande.

5. Avvaktande

Ett särskilt tema för argument där framtida utveckling avvaktas, och där en tydlig argumentativ position därav inte uttrycks i nuläget. Denna kategori möjliggjorde att hantera material som inte var passivt neutralt, men inte heller explicit ställningstagande.

Genom detta kodschema har det varit möjligt att identifiera mönster i hur revisionens funktion förstås, artikuleras och motiveras i olika faser av debatten. Tematiseringen utgör grunden för att i senare avsnitt analysera hur vissa typer av argument blivit mer framträdande över tid, medan andra har marginaliserats eller omformulerats.

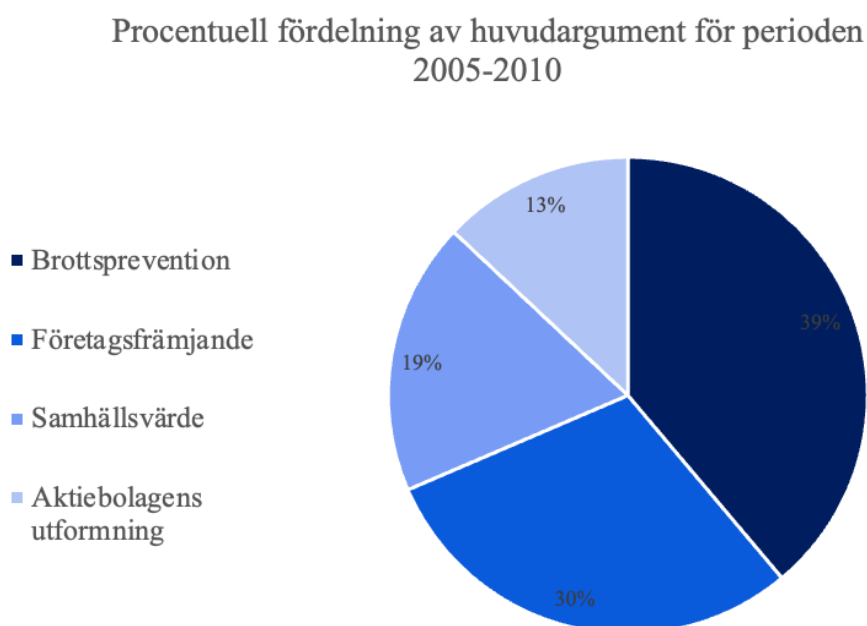
Tabell 2. Kodförteckning

HUVUDKOD & FÖRKLARING	UNDERKODER	DEFINITION
Aktiebolagens utformning <i>Argument som härleds till aktiebolagsformen</i>	- Småbolag ofta ägarledda - Begränsat betalningsansvar - Skydd aktieägare	<i>Ingen informationssymmetri som revisorn behöver överbrygga</i> <i>Aktieägaren inte personligt betalningsansvarig i AB</i> <i>Revisorn överbryggar informationsasymmetri mellan ägare och ledning</i>
Företagsfrämjande <i>Argument som härleds till att underlätta företagande</i>	- Motverka byråkratisering - Administrativ börda - Kostnadsbesparing - Ekonomisk tillväxt - Konkurrenskraft - Jobbskapande - Revisorns rådgivande roll - Efterfrågestyrd revision	<i>Processer mindre formellt reglerade och samhällsstyrda</i> <i>Lägre krav på administration</i> <i>Ingen kostnad för revision</i> <i>Revisionens effekt på tillväxt</i> <i>Revisionens effekt på konkurrens</i> <i>Revisionens effekt på jobb som genereras</i> <i>Revisorns roll som rådgivare</i> <i>Frivillig revision istället för revisionsplikt</i>
Samhällsvärde <i>Argument som härleds till att generera värden för samhället</i>	- Redovisningskvalitet - Stabilitet finansmarknaden - Trygghetsskapande - Förtroendeingivande - Branschomställning - Ökad transparens - Kreditgivning	<i>Minskar felaktigheter</i> <i>Revisorn väktare för kapitalmarknaden</i> <i>Revisorn skapar trygghet i samhället</i> <i>Revisorn skapar förtroende i samhället</i> <i>Risk att revisionsbranschen förlorar kompetens</i> <i>Revision ökar transparensen i företagen</i> <i>Revision underlättar kreditgivningsbeslut</i>
Brottsprevention <i>Argument som härleds till brottsförebyggande</i>	- Öka upptäcktsrisk oegentligheter - Avskräckande effekt - Alternativa brottsförebyggande åtgärder - Revision bakåtblickande, skadan redan skedd - Myndighetskontroller - Redovisningskonsulter	<i>Revision ökar upptäcktsrisk för kriminalitet</i> <i>Revisionens närvaro har avskräckande effekt</i> <i>Alternativa brottsförebyggande åtgärder kan lämpa sig mer väl</i> <i>Revisorn kommer in för sent för att förebygga brott</i> <i>Myndighetskontroller istället för revision</i> <i>Redovisningskonsult istället för revisor</i>
Avvaktande <i>Argument som inte är tydligt för eller emot</i>	- Framtida utveckling styr	<i>Utesluter ej åtgärd som rör revisionsplikt i framtiden</i>

4.5 INTRESSENTERNAS HUVUDARGUMENT ÖVER TID

I avsnittet fördjupas analysen av hur intressenternas huvudsakliga argumentation utvecklats över tid, genom att koppla deras resonemang till de huvudkoder och underkoder som identifierats i *avsnitt 4.4*. Fokus ligger på hur förespråkare respektive motståndare till revisionsplikt uttryckt sin syn på revisionens funktion i olika samhällskontexter, och hur dessa perspektiv relaterar till de teoretiska ramverk som behandlats i *avsnitt 2*.

4.5.1 FÖRETAGSFRÄMJANDE TRUMFAR MYNDIGHETERNAS ORO FÖR FUSK (2005-2010)



Figur 10. Procentuell fördelning av huvudargument för perioden 2005-2010

Under den inledande perioden var debatten främst präglad av två aktiva intressentgrupper: branschorganisationer och myndigheter (se figur 4. i *avsnitt 4.2*). Branschorganisationerna var som helhet kritiska till revisionsplikt för små aktiebolag och förespråkade därmed ett avskaffande, även om vissa intressenter inom branschorganisationerna framförde ett stöd till fortsatt revisionsplikt. Myndigheterna å sin sida varnade för att reformen kunde leda till fusk, genom att företag systematiskt sänkte sina redovisade resultat, vilket i sin tur skulle minska statens skatteintäkter. Vidare går det av figur 10 att utläsa att brottsprevention var det mest framträdande huvudargumentet, tätt följt av företagsfrämjande argument, för perioden 2005-2010. Argument kopplade till samhällsvärde och aktiebolagens utformning var mindre vanliga, men förekom också i debatten. Avvaktande huvudargument saknas helt under perioden.

Branschorganisationerna Svenskt Näringsliv, Företagarna, SRF Konsulterna och Småföretagarnas Riksförbund uttrycker under perioden motstånd till revisionsplikten med bakgrund i det företagsfrämjande perspektivet och menar att den utgör både en orimlig administrativ börda och en ekonomisk belastning för mindre företag. Särskilt vikt läggs vid

att låta marknadens aktörer själv bedöma behovet av revision, med andra ord förordas efterfrågestyrd revision framför ett lagstadgat krav. Från samma grupp branschorganisationer framförs även argument som härleds direkt till aktiebolagens utformning. De gör bland annat gällande att eftersom små aktiebolag i hög grad är ägarledda, saknas behovet av att en revisor hanterar informationsasymmetri mellan ledning och aktieägare. SRF Konsulternas uttalande illustrerar tydligt detta enligt teorin om revision som försäkrans:

- *“I de flesta småföretag är ägare-styrelse- företagsledning samma person, och då behövs ingen separat övervakning av de olika rollerna för att skapa förtroende.”*

- (Carlson, 2005)

Samma grupp branschorganisationer var även kritiska till revision som förbättring och lyfte fram redovisningskonsulten som ett mer ändamålsenligt alternativ för rådgivning till små företag. Ett rimligt antagande är att SRF Konsulterna, genom att stämma in till kritikerna mot revisionsplikt, ser sin chans att styra om behovet till den tjänst som deras medlemmar istället erbjuder i form av redovisningskonsultation. Deras argumentation går ut på att oberoendet riskeras när revisorn agerar rådgivare och därefter granskar sitt eget arbete. Revisionen beskrevs komma in för sent och vara för bakåtblickande för att felaktigheter ska rättas i tid, kostsam och otillräckligt anpassad till verksamhetens komplexitet. I fråga om brottsprevention betraktades den därför som ett ineffektivt verktyg för kontroll och legitimering. Representanterna för småbolagen vill istället undgå vad som i deras tycke är onödiga pålagor för revision och därmed gå sina medlemmar till mötes.

Bland branschorganisationerna fanns dock även förespråkare till revisionsplikt. Dessa lyfte istället det motsatta perspektivet i hur revisorns rådgivande roll genererar samhällsvärde genom att främja redovisningskvalitet. Man bekräftar således synen på revision som förbättring vilket i teoretiska termer ansetts viktigast för just småbolag. FAR, som delvis representant för revisorskåren, ansluter sig till förespråkarna av revisionsplikt. Även här finns ett egenintresse med att påvisa de viktiga funktioner som riskerar att gå förlorade vid ett avskaffande. Man uttrycker oro för en oönskad branschomställning till följd av minskad efterfrågan på revision om reformen genomförs. Något man menar riskerar leda till förlust av viktig kompetens som är svår att återfå om medlemmarna tvingas byta karriär som följd av förändringen.

Myndigheter som Ekobrottsmyndigheten, Skatteverket och Brottsförebyggande rådet uttryckte inför avskaffandet oro för att reformen skulle försvaga den finansiella transparensen och minska möjligheten att upptäcka ekonomisk brottslighet. I flera remissvar inför reformen framfördes argument som betonade revisionens samhällsviktiga funktion som preventivt verktyg, där revisorns närvaro fungerar både som en formell kontrollmekanism och som ett signalvärde gentemot samhället. I enlighet med revision som förbättring ansågs revisorns granskning ha en normerande effekt: bolag som vet att de kommer granskas tenderar att agera mer regelkonformt. Utöver att prestationen inom det granskade bolaget skärps genom att man vet att arbetet kommer att kontrolleras, kan förbättring även ske i form av att revisorn i sin kontroll uppdagar såväl oavsiktliga som avsiktliga oegentligheter. Att ta bort denna granskning riskerade enligt myndigheterna att försvaga efterlevnaden och försvåra det offentliga kontrollarbetet.

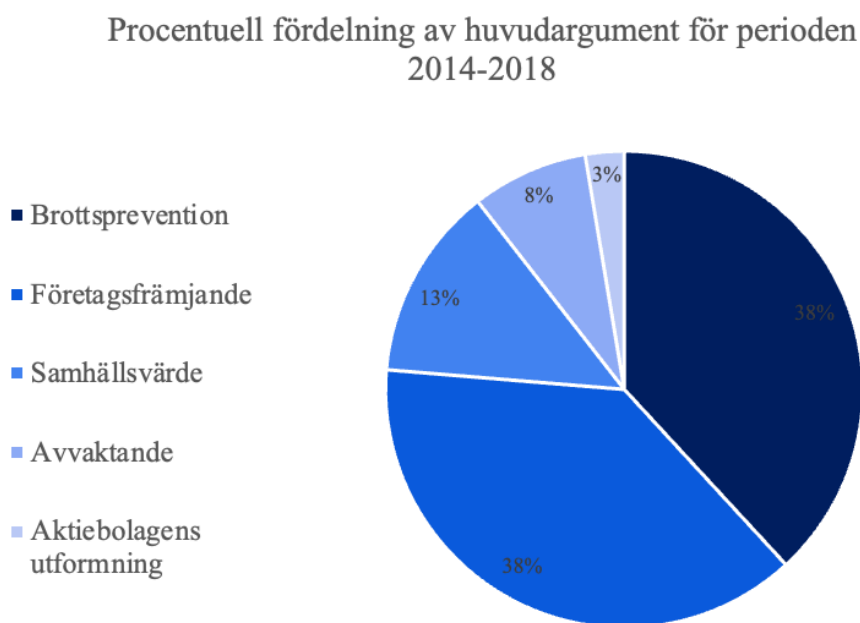
Staten har, enligt teorin om revision som försäkring, skäl att förespråka revision som lägger ett externt öga på bolagets redovisning och interna kontrollsystem. Detta fungerar som en risköverföringsmekanism från samhället till näringslivet. Revisorns oberoende granskning innebär att fel, avvikelser eller oegentligheter identifieras innan dessa utvecklas till mer systematiska problem, vilket i sin tur kan minska kostnaderna för staten i form av brottsutredningar och åtgärdsinsatser. Genom att ta bort denna funktion överförs risken tillbaka till det offentliga, som nu får bära ett större ansvar för att upptäcka och åtgärda ekonomiska oegentligheter i efterhand.

Svarsfrekvensen för opinionsbildare under perioden 2005-2010 var låg, men de uttalanden som gjordes låg konsekvent i linje med branschorganisationernas ståndpunkt, att revisionsplikten för små aktiebolag bör avskaffas som en företagsfrämjande åtgärd genom att minska den administrativa bördan. Att opinionsbildarna vid denna tidpunkt motsatte sig revisionsplikt för småbolag, men inte uteslöt dess värde för större bolag, kan tolkas som att man, likt branschorganisationerna, ser på revision enligt teorin om revision som försäkras. Eftersom småbolag ofta är ägarledda, finns det ingen tydlig informationsasymmetri mellan ledning och ägare, vilket gör att behovet för extern granskning minskar. Därför kan kostnaden för extern granskning av en revisor inte längre motiveras. Ett alternativt synsätt kan vara att man hellre ser att de mindre bolagen allokerar sina resurser där de kan göra större nytta, exempelvis genom att minska regelbördan och fokusera på att generera arbetstillfällen.

Representanter för gruppen kreditgivare, i detta fall kreditupplysningsbolaget UC, uttalade sig både positivt och neutralt i frågan om revisionsplikt. Med utgångspunkt i sin egen verksamhet, betonade man hur revision underlättar kreditgivning genom att skapa förtroende och erbjuda standardiserad, kvalitetssäkrad information om bolags ekonomiska ställning. Samtidigt var det underförstått att revision bidrog till samhällsvärde i form av trygghet i kreditbedömningen, särskilt vid lån till små eller nystartade bolag med begränsad finansiell historik. Revisionens positiva inverkan på redovisningskvalitet lyftes i enlighet med synen på revision som förbättring. där revisorns närvaro bidrar till att höja kvaliteten på företagets finansiella rapportering.

Utifrån teorin om revision som komfort kan UC:s hållning tolkas som ett uttryck för att revision inte nödvändigtvis är avgörande för kreditgivning, men att den skapar en känsla av trygghet som förenklar bedömningen. Revisionen fungerar här som en institutionell markör för ordning och kontroll, inte nödvändigtvis genom sitt faktiska innehåll, utan genom sin blotta existens. För kreditgivare, vars affär bygger på riskkalkylering, är denna typ av komfort central. Det handlar inte bara om att veta exakt hur bolaget mår, utan om att känna tillförlitlighet i beslutsunderlaget. Dock kan det begränsade engagemanget i frågan tolkas som att krav på revision är sekundärt, eftersom kreditgivaren alltid kan begära detta själv vid behov.

4.5.2 SAMHÄLLSLÄGET SKIFTAR ÖVRIGA INTRESSENTERS FOKUS MOT BROTTSPREVENTION (2014-2018)



Figur 11. Procentuell fördelning av huvudargument 2014-2018

Det råder fortsatt delat huvudfokus på företagsfrämjande och brottsprevention under perioden närmast efter avskaffandet. Efter Riksrevisionens utvärderande rapport som publicerades år 2017, där bland annat konsekvenserna i form av reformens negativa inverkan på ekonomisk brottslighet lyfts fram, verkar det inte vara möjligt att föra debatten om revisionsplikt utan att adressera kopplingen till brottsprevention. Branschorganisationerna är fortsatt mest synliga i debatten, men opinionsbildare hörs nu desto mer samtidigt som myndigheterna deltar i mer begränsad utsträckning. Under denna period noterades för första gången en mer avvaktande ton i uttalandena. Man pekar på att framtida utveckling styr vilka beslut som tas och att regelverk ständigt behöver utvärderas utifrån rådande läge. För intressentgruppen kreditgivare saknas deltagande under perioden helt.

Bland branschorganisationerna fortsätter FAR att lyfta fram revisionens betydelse för att skapa förtroende och legitimitet i näringslivet, både i relation till externa finansiärer, myndigheter och allmänheten. Man betonar åter revisionens samhällsvärde i form av att öka redovisningskvalitet enligt revision som förbättring, hantera informationsasymmetri och bidra

till långsiktigt hållbart företagande. Synen på revisionens förtroendeingivande effekt kan relateras till teorin om revision som legitimering, där revision fungerar som ett signalvärde gentemot samhället, och hjälper företag att uppfattas som pålitliga, transparenta och samhällstillvända. Under denna period uttalar sig FAR för första gången gällande revisorns praktiska betydelse gällande att förebygga brott och då genom att avskräcka brottsliga handlingar samt underlätta att oegentligheter upptäcks.

Samtidigt har andra branschorganisationer, däribland SRF Konsulterna och Svenskt Näringsliv, fortsatt hålla samma linje avseende brottsprevention genom att hävda att revisionens effektivitet som kontrollmekanism är begränsad, särskilt i små bolag utan externa ägare. Detsamma gäller deras ihållande implicita kritik mot teorin om revision som förbättring, i och med att revisionens värde som garant för upptäckt av oegentligheter ifrågasätts med motiveringen att denne kommer in i bilden för sent. Från att inledningsvis framförallt ha föreslagit alternativa lösningar i form av ökad användning av redovisningskonsulter, övergår argumenten mer åt att förespråka ökad tillsyn från myndigheter för att uppnå önskad transparens. Denna hållning kan tolkas som ett skifte från ett normativt ideal om revision som garant, till en mer pragmatisk syn på kontrollfunktioner som distribueras mellan olika aktörer i ekonomin.

Trots att argument om lättnader för företagen fortsatt framförs av opinionsbildare, får de för första gången konkurrens av brottspreventiva överväganden. Eftersom gruppen i stort uttalat sig negativt till revisionsplikt, handlar det om att framhålla alternativa åtgärder för att förebygga brott snarare än krav på revision. Revisorn anses inte vara tillräckligt effektiv för att förebygga brott och inskränkningen är oproportionerlig för de skötsamma företagen. Endast Miljöpartiet ger konkreta förslag på vad dessa alternativa brottsförebyggande åtgärder skulle kunna innebära, och då i form av myndighetstillsyn och redovisningskonsulter. Det föreligger troligen ett inbyggt motstånd bland opinionsbildare till att förorda ökad myndighetstillsyn, eftersom det blir politiker i den sittande regeringen som behöver finna resurser för detta i sin budget.

I samband med att Riksrevisionen publicerar sin rapport gällande reformens negativa konsekvenser avseende brottslighet och ekonomisk tillväxt, ökar debattaktiviteten för

opinionsbildare. Centerpartiets inställning till revisorns begränsade möjlighet att förebygga brott i företag, illustreras genom följande uttalande:

- *"..Den lilla mängd brottslighet man kanske kan få fram med just den här metoden väger inte upp mot krånglet och problemet för små växande företag. Reformen har skapat nya jobb. För att komma åt brottslighet finns betydlig bättre metoder."*

(Grundberg Wolodarski, 2017)

Riksrevisionens slutsats gällande att avsaknad av revisor korrelerar med lägre tillväxt i bolagen kan tolkas som ett stöd för revision som förbättring. Detta genom att bolag som revideras har tillgång till revisorns rådgivning som inverkar positivt på företagsprestation. Även detta motsätter man sig dock från Centerpartiets håll med motiveringen:

- *"Här är det viktigt att skilja på orsak och verkan. Det är ganska naturligt att företag som har det lite tuffare är mer benägna att välja bort revision."*

(Grundberg Wolodarski, 2017)

Deras förklaring blir således snarare att frivilligheten innebär att företagets lönsamhet styr huruvida man prioriterar den utgift som revisionen medför när den inte längre är ett krav.

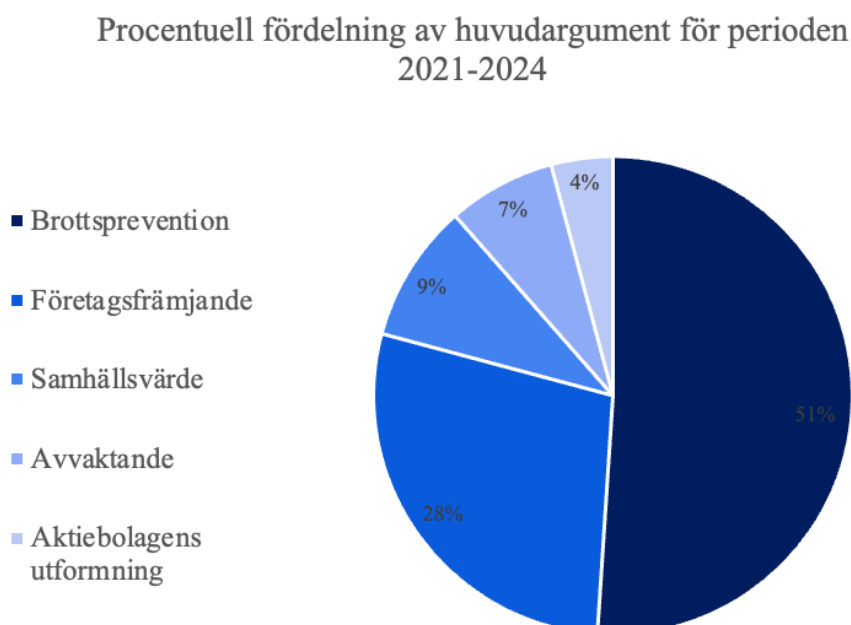
Efter reformen har myndigheternas farhågor till viss del besannats. Fokus ligger fortsatt på att revisorn inte bara är en kontrollant, utan även en medproducent av redovisningskvalitet som utgör ett viktigt värde i samhället. Man trycker även på hur revisorn är en aktör som i samspel med företagsledningen bidrar till att höja nivån på bolagets ekonomiska rapportering. Såväl Riksrevisionen som Bolagsverket belyser att frånvaron av denna funktion riskerar att sänka kvaliteten, inte bara genom ökad brottslighet, utan även genom systematisk sänkning av redovisningsstandarder. Revisorsinspektionen uppmärksammar den ökade förekomst av formaliafel, bristande dokumentation och avsaknad av kontinuitet i redovisningspraxis som skett efter reformen. Detta kopplas i myndighetens analys till avsaknaden av en revisor som upprätthåller god redovisningssed, något som teoretiskt kan förstås utifrån perspektivet revision som förbättring.

Ekobrottsmyndigheten har i flera rapporter dokumenterat en ökad användning av aktiebolag som brottsverktyg, särskilt inom organiserad ekonomisk brottslighet. Ett av de största problemen som nämns är den så kallade "bolagskapningen", där kriminella utnyttjar legitima bolag för att tvätta pengar eller erhålla bidrag. Enligt Ekobrottsmyndigheten fungerar

aktiebolagsformen i dessa fall som ett slags tecken för legitimitet där det juridiska skalet ger intryck av formell ordning, men där verksamheten i realiteten är fiktiv eller olaglig. Revisionens frånvaro i denna typ av bolag försvårar inte bara upptäckt, utan undergräver också rättsväsendets möjlighet att i efterhand bevisa oegentligheter. Detta relaterar till teorin om revision som legitimering, där frånvaron av granskning gör att företag felaktigt kan uppfattas som regelkonforma, vilket i sin tur möjliggör fortsatt missbruk.

Det är fortsatt uteslutande branschorganisationerna som argumenterar gällande problematik kopplad till inneboende strukturer i aktiebolagens utformning. När FAR uttrycker sig positivt inställda till krav på revision påtalar man hur det begränsade betalningsansvaret är en besvärande faktor när extern granskning uteblir. De menar att bolagsformen riskerar att utnyttjas, eftersom insatsen för ägaren enbart uppgår till satsat aktiekapital. Detta skulle kunna förklara varför ovan nämnd bolagskapning blir en lukrativ affärsidé i aktiebolagen, eftersom individerna i fråga inte blir personligt ansvariga för företagets skulder vid konkurs givet att brottet inte uppdagas.

4.5.3 BROTTSPREVENTION TAR ÖVER DEBATTEN (2021-2024)



Figur 12. Procentuell fördelning av huvudargument 2021-2024

Debatten i nutid har den högsta aktiviteten (se figur 4. i *avsnitt 4.2*) sett över hela jämförelseperioden. Medan kreditgivare fortsatt deltar i begränsad utsträckning, har samtliga resterande intressentgrupper ökat sin synlighet i frågan. Majoriteten av huvudargumenten adresserar nu brottsprevention som tar andelar från framförallt samhällsvärde och företagsfrämjande. När drygt 10 år har gått sedan avskaffandet av revisionsplikten och med ett nytt samhällsläge med ökande brottslighet, verkar ett eventuellt återinförande nu diskuteras i mer praktiska termer än tidigare. Bland opinionsbildare sker nu den tydligaste ökningen av antalet uttalade förespråkare av en återinförd revisionsplikt.

Det är uteslutande politiska partier längre till vänster på den ideologiska skalan som förespråkar återinförd revisionsplikt. Detta tolkas som att benägenheten att vara positivt inställd till krav på revision ökar för partier som inte har en lika uttalad företagsfrämjande profil. Opinionsbildares mer positiva inställning till revisionsplikt ger stöd åt Wallace (1980) teori om revision som försäkring gällande politikernas incitament att kräva revision. Detta innebär att delar av ansvaret för kontrollverksamhet förflyttas från offentlig till privat sektor. Till skillnad från det exempel som Wallace angav med bedrägerier som uppdagas eller krisande företag som påverkar stabiliteten på aktiemarknaden, så är samhällsproblemen gällande ekonomisk brottslighet i företag i detta fall redan kända innan revisorn kommer in i bilden. Det handlar därför inte om att lägga över någon typ av skuld på revisorn, utan snarare om en försäkring i form av att det finns fler aktörer som delar ansvar för oberoende granskning av bolagen och eventuell förekomst av oegentligheter. Allt detta utan att det kostar samhället mer, eftersom det blir småbolaget som står för notan i form av utgift för revisionen.

Under denna period börjar även avvaktande uttalanden från opinionsbildare att ta plats i debatten. Dessa anger hur framtida utveckling styr inriktningen framöver samt att det krävs kontinuerlig översyn av regelverk. Majoriteten ser dock ingen grund till förändringar av revisionsplikten vid given tidpunkt. Samhällsutvecklingen, med ökande grov organiserad brottslighet som i sin tur går att koppla till ekonomisk brottslighet, har likheter med tidigare kritiska händelser som Öhman & Wallerstedt menar agerar drivkrafter för revisionsprofessionens utveckling samt revisionsreglering (Öhman & Wallerstedt, refererad i Öhman, 2023). En potentiell förklaring till varför politikerna längre till höger ideologiskt utgör majoriteten av den oklara positioneringen i frågan, skulle kunna vara att en

intressekonflikt uppstår mellan lag och brott samt företagsfrämjande som båda utgör prioriterade frågor för dess väljare. I takt med att revisionen allt oftare påtalas som lösning på problematiken kring ekonomisk brottslighet, kan inte samma hårda linje hållas gällande lättnader för skötsamma företag om det potentiellt sker på bekostnad av förekomst av brott i andra bolag.

För motståndarna till revisionsplikt bland opinionsbildare framhålls fortsatt hur man vill undvika "regelkrångel" för företagen, motverka byråkratisering och undvika att de belastas med ekonomiska pålagor. Från att tidigare under perioden gett avvaktande svar i väntan på svaren i SOU 2023:34, befäster Moderaterna befäster tydligt sitt motstånd till revisionsplikt:

- *"Som moderat står man alltid på företagarens sida och tillsammans ska vi hjälpas åt att slå mot den kriminella miljön utan att öka byråkratiseringen och regelkrånglet. "*

(Lennartsson, R., 2024)

Likt under föregående period argumenterar opinionsbildare för alternativa brottsförebyggande åtgärder. Detta skulle kunna vara en kommunikativ strategi för att hantera tidigare nämnd intressekonflikt. Politikerna visar därigenom att de ser att något måste göras för att bekämpa brott, men anger inte konkret hur, samtidigt som man utlovar skötsamma företagare att de slipper krav på revision.

Bland de branschorganisationer som fortsatt motsätter sig återinförd revisionsplikt, delar man opinionsbildarnas bild av att alternativa metoder för brottsprevention förordas. SRF Konsulterna, Svenskt Näringsliv och Småföretagarnas Riksförbund menar åter att kostnaderna med ett återinförande inte står i proportion till nyttan, särskilt då revision inte utgör en effektiv metod för att förebygga eller upptäcka organiserad brottslighet. Dessa aktörer skärper nu tonen ytterligare gällande att ansvar för brottsbekämpning ytterst bör vila på staten, inte på revisionsyrket. Det finns dock en vilja att bidra till ett fungerande kontrollsystem, men inte genom återinförd revisionsplikt, utan via andra metoder såsom utökad riskbaserad tillsyn, automatiserade kontroller och informationsdelning mellan myndigheter. Genom detta signaleras en vilja att modernisera kontrollfunktionerna snarare än att återgå till en tidigare regleringsmodell.

För branschorganisationen FAR verkar nu tanken på en återinförd revisionsplikt ha landat i att de i sitt remissvar förespråkar en modell där revisionen återinförs i viss utsträckning, och

då särskilt med fokus på de bolag som bedöms utgöra en risk ur brottsförebyggande perspektiv. Organisationen menar att revisionsplikten kan återinföras men att detta bör ske genom differentierade krav, exempelvis genom användning av enklare standarder. Det går att tolka denna hållning som ett försök att kombinera revision som komfort och förbättring: att skapa trygghet och struktur, men med hänsyn till företagens resurser och komplexitet. Det indikerar en förståelse för att revisionen kan behöva anpassas till företagens kontext, men utan att dess samhällsroll förloras.

Myndigheterna har varit övervägande positiva till revisionsplikt över tid och fortsätter framhålla vikten av revision i termer av brottsprevention och samhällsvärde. Det råder dock fortsatt spridning sett till huvudinställning beroende på vilken myndighet som tillfrågas. Röster för företagsfrämjande hörs nu i större utsträckning än tidigare och tillskrivs Tillväxtverket och Bolagsverket, där den sistnämnda sedan föregående period har svängt till att inte längre förespråka revisionsplikt. Tönen bland några av myndigheterna, Finansinspektionen, Revisorsinspektionen och Bolagsverket, är för första gången mer avvaktande, troligen givet det rådande samhällsläget. Deras uttalanden visar inget tydligt ställningstagande i frågan, men trycker på att framtiden får utvisa vilken riktning som väljs.

Revisorsinspektionen och Bolagsverket uttrycker en förståelse för att revision kan behöva återinföras i vissa delar av bolagssektorn. Deras betoning ligger på behovet av proportionalitet, att återinförandet bör vara riktat och differentierat utifrån bolagsstorlek och risknivå. Dessa myndigheter föreslår bland annat förenklade granskningsmodeller, och signalerar en öppenhet för utveckling av nya standarder anpassade till svenska förhållanden.

Till de myndigheter som istället är tydligt positiva till ett återinförande räknas Polismyndigheten, Ekobrottsmyndigheten, Åklagarmyndigheten, Skatteverket, Kronofogden och BRÅ. Deras argument härleds åter till brottsprevention och kretsar huvudsakligen kring de tre kärnpunkterna revisionens förebyggande funktion, betydelse för upptäcktsrisk samt legitimerande roll. De lyfter fram konkreta fall där frånvaron av revision har lett till svårigheter i att spåra ekonomiska flöden, förhindra brott och säkra bevis i domstol. Polismyndigheten betonar exempelvis att brottsutredningar av ekonomisk karaktär ofta stupar på grund av bristande dokumentation i bolag utan revisor.

Synen på revisionens betydelse för upptäcktsrisk befasts vidare av Ekobrottsmyndigheten i ett uttalande till SVT:

“- Inom kriminologin brukar man prata om kapabla väktare, de som kan upptäcka brott. Revisorn är en sådan. Tar man bort den så minskar upptäcktsrisken och brottet kanske upptäcks senare, om ens alls.” (Grill Pettersson et al., 2021)

Teoretiskt sett går myndigheternas argumentation att koppla till flera olika dimensioner av revision. Myndigheterna har fortsatt incitament att förespråka delat ansvar för kontroll av företag enligt revision som försäkring vilket minskar risken för att samhället drabbas av brott och ekonomisk förlust. Revision som legitimering belyser revisorns funktion som en aktör som genom sin granskning tillför formell trovärdighet och legitimitet till företags redovisning och därmed bekräftar dess förenlighet med etablerade normer och regelverk. Och revision som förbättring aktualiseras i hur revisorn i praktiken hjälper företag att förbättra både interna kontrollrutiner och redovisningskvalitet. Myndigheternas argumentation utgår alltså från ett flerdimensionellt förståelseperspektiv där revisionen inte reduceras till ett privat avtalsförhållande, utan förstås som en samhällelig infrastruktur.

I denna period hörs åter kreditgivarnas röster. I sitt remissvar till SOU 2023:34 uttrycker både Svenska Bankföreningen och Sparbankernas Riksförbund en klar ståndpunkt för ett återinförande. De betonar att revision skapar värde, inte bara för myndigheter och ägare, utan också för långivare. Denna syn på revision stämmer in i vad UC tog upp i den inledande perioden gällande hur revisionen underlättar kreditgivningsprocessen kopplat till revision som komfort. Man pekar särskilt på att små bolag ofta har låg transparens och att frånvaron av revisor ökar osäkerheten vid kreditgivning, vilket i sin tur kan leda till mer restriktiva lånevillkor eller minskad utlåning.

I tillägg till de argument som framförts av gruppen kreditgivare under den inledande perioden, riktar Sparbankernas Riksförbund fokus mot revisionens funktion i fråga om brottsprevention. De belyser såväl dess avskräckande effekt vad gäller att möjliggöra för brott att begås, men även att upptäcktsrisken ökar när brott har begåtts. Genom revisionen får företagen inte bara sina siffror verifierade, de erkänns också som aktörer som är villiga att underkasta sig kontroll, vilket stärker deras legitimitet på marknaden kopplat till revision som legitimering. Revisionen signalerar att företaget är seriöst och följer regler, vilket är centralt i

förtroenderelationer som kreditgivning bygger på. För kreditgivarnas del betyder denna legitimitet troligen att de kan vänta sig att företaget sköter framtida återbetalning enligt avtalade villkor.

4.6 VARFÖR VISSA INTRESSETER FORMAR REVISIONSPLIKTEN - OCH ANDRA INTE

Debatten om revisionsplikt har historiskt präglats av skiftande samhällsintressen och förändrade problemformuleringar. Under 2010-talet har den ökande kriminaliteten återigen aktualiserat frågan om revisionens samhällsroll, särskilt i relation till ekonomisk brottslighet och dess koppling till organiserad kriminalitet. Denna utveckling påminner om 1970-talets debattklimat, då oro för ekonomisk brottslighet ledde till införandet av generell revisionsplikt för aktiebolag. Mot denna bakgrund kan gängkriminalitetens framväxt i nutid ses som en kritisk händelse, i linje med Öhman och Wallerstedts sambandsmodell (Figur 1), där just sådana händelser har historiskt drivit både revisionsreglering och utvecklingen av revisionsprofessionen vilket förklarar det ökade trycket på översyn av regelverket.

Men även om många aktörer åter engagerar sig i frågan, råder delade meningar om huruvida revision är rätt verktyg för att bekämpa dagens brottslighet. Det verkar ha skett en förändring i den ekonomiska brottslighetens struktur, vilket innebär att den inte längre kan behandlas som separerad från annan mer våldsrelaterad och systemhotande organiserad brottslighet (BRÅ, n.d.). Detta kan förklara varför frågan väcker större engagemang än tidigare när ekonomisk brottslighet handlade om skatte- och bokföringsbrott. Samtidigt besvaras den inte med enhetlig röst. Därtill kan en del av oenigheten spåras till ett förväntningsgap mellan vad olika aktörer förväntar sig att revisionen ska åstadkomma, exempelvis upptäcka eller förebygga brott, och vad revisionen enligt lag faktiskt omfattar. Det faktum att Revisorsinspektionen (n.d) specifikt anger att revisorer inte är skyldiga att anpassa sin tjänst utifrån myndigheters individuella behov, tyder på en viss diskrepans i förväntningarna på uppdraget.

Olika intressentgrupper har haft olika möjligheter att påverka utvecklingen, beroende på hur mycket makt, legitimitet och angelägenhet de tillskrivits. I detta avsnitt analyseras därför hur studiens aktörer positionerat sig i debatten om revisionsplikt, och varför vissa fått större genomslag än andra, med hjälp av stakeholder salience-modellen.

BRANSCHORGANISATIONER: Inför reformen 2010 agerade branschorganisationer som FAR, SRF Konsulterna och Svenskt Näringsliv som dependent stakeholders enligt stakeholder salience-modellen, de hade legitimitet som näringslivets företrädare och uttryckte stark angelägenhet kring behovet av regelförenkling, men saknade formell makt. Genom att deras krav låg i linje med den politiska agendan fick de ändå stort genomslag. Efter reformen har fokus skiftat mot ekonomisk brottslighet, ett område där deras expertis väger lättare. Deras legitimitet har försvagats i takt med att debatten har skiftat fokus till brottsprevention, även om angelägenhet i motståndet mot återinförd revisionsplikt kvarstår. Branschorganisationerna är därmed fortsatt dependent stakeholders, men med minskat inflytande i ett debattklimat där andra aktörer, särskilt myndigheter, fått tolkningsföreträde.

KREDITGIVARE: Kreditgivare kan förstås som discretionary stakeholders, en typ av intressenter som har legitimitet, men som saknar både makt att påverka beslut och brådskande krav. De påverkas visserligen av att revision saknas i vissa bolag, särskilt vid kreditbedömning, men de har inte agerat samlat i debatten. Istället hanterar de frågan internt, till exempel genom egna krav på att bolagen har revision. Utöver detta finns ofta direkta kontaktpersoner hos företagskunder som minimerar risktagandet och ökar känslan av komfort. Deras roll i revisionsfrågan har därmed varit lågmäld och förblivit relativt oförändrad över tid, trots att de i praktiken berörs av reformens konsekvenser.

MYNDIGHETER: Inledningsvis, inför reformen, kan myndigheterna förstås som dominant stakeholders i stakeholder salience-modellen, de hade både formell legitimitet och institutionell makt, men deras varningar saknade politisk genomslagskraft eftersom de inte uppfattades som tillräckligt akuta. Reformens fokus låg på regelförenkling snarare än brottsbekämpning, vilket gjorde att exempelvis branschorganisationer inom näringslivet fick större genomslag i debatten. I takt med att brottsutvecklingen efter reformen bekräftat myndigheternas farhågor, har även faktorn angelägenhet aktiverats. Samtidigt har myndigheter som Ekobrottsmyndigheten tillförskansat sig ett kunskapsövertag inom sambandet mellan revision och ekonomisk brottslighet, ett område där deras expertis nu väger tyngre än branschaktörers mer generella perspektiv. Myndigheterna har därmed utvecklats till definitive stakeholders, det vill säga aktörer med både makt, legitimitet och ett tydligt anspråk på att deras perspektiv inte bara bör höras utan också vara vägledande i det fortsatta reformarbetet.

OPINIONSBILDARE: Opinionsbildare, framförallt politiska partier, kan före reformen förstås som dominant stakeholders, med både makt och legitimitet, men utan stark angelägenhet. Fokus låg på att förenkla regelverket och minska kostnader för företag, vilket låg i linje med den politiska agendan. Efter reformen förändrades deras roll. I samband med den ökade debatten inför valet 2018, där lag och ordning blev en central valfråga (Knutson, 2018), växte kraven på att hantera brottslighet även i näringslivet. Revision började i högre grad kopplas till brottsprevention. Opinionsbildare blev därmed definitive stakeholders, med legitimitet, makt och ett allt mer brådskande behov av att positionera sig i frågan.

5. SLUTSATS

Debatten om revisionsplikten för små aktiebolag har förändrats markant under perioden 2005-2025. Vår studie visar att olika intressentgrupper inte bara uttryckt olika åsikter om revisionsplikten vara eller icke-vara, utan också tillskrivit revisionen olika funktioner beroende på samhällskontext. Detta har påverkat vilka aktörer som hörts mest och haft störst inflytande. Argumentationen kring revisionens funktion och huvudinställning till revisionsplikt är tydligt kopplad till gruppernas egenintresse. Organisationer tenderar att hålla fast vid sin syn på revisionens funktion, men i ljuset av ökad brottslighet vidgar några av dem sitt perspektiv.

5.1 REVISIONENS ROLLER I PRAKTIKEN - UTIFRÅN TEORI

Flera av de revisionsteorier som behandlats i studiens teoretiska ramverk har fått konkret uttryck i materialet.

Revision som försäkrans framträder särskilt i argument från branschorganisationer som menar att små, ägarledda bolag saknar informationsasymmetri och därmed inte behöver obligatorisk revision. Revision beskrivs då som en onödig kostnad snarare än ett ändamålsenligt kontrollverktyg.

Revision som komfort syns främst i kreditgivares syn på revisorns trygghetsskapande funktion. För banker och kreditinstitut stärker revisorn tillförlitligheten i beslutsunderlaget, även när lagkrav saknas.

Revision som förbättring lyfts särskilt av myndigheter och delar av revisorsprofessionen (ex. FAR), som framhåller revisorns bidrag till högre redovisningskvalitet genom rådgivning och medvetandegörande hos företagsledning. Denna syn har dock utmanats av aktörer som ifrågasätter revisorns effektivitet i mindre företag och dess inverkan på oberoendet.

Revision som legitimering är också central. Myndigheter som Ekobrottsmyndigheten beskriver hur avsaknad av revision möjliggör för företag att framstå som legitima trots oseriös eller kriminell verksamhet. Revisorns signatur fungerar då som en normförankrad garant för samhällskonformitet.

Revision som försäkring betonas i nutida uttalanden från myndigheter och opinionsbildare. Revisorn tillskrivs ansvar att inte bara granska utan även förhindra brott, vilket innebär att kontrollansvar förskjuts till privata aktörer. Det stärker bilden av revisionen som en samhällsfunktion snarare än en privat tjänst.

5.2 POSITION OCH INFLYTANDE - STAKEHOLDER SALIENCE OCH FÖRVÄNTNINGSGAP

Stakeholder salience-modellen förklarar varför vissa röster haft större genomslag i debatten än andra. Branschorganisationer och kreditgivare har visat kontinuitet, men deras inflytande har minskat i takt med att brottsprevention dominerat samtalet då deras angelägenhet inte uppfattats som lika brådskande. I kontrast har myndigheter och opinionsbildare ökat sitt inflytande i takt med att de haft legitimitet, makt och ett brådskande uppdrag att hantera samhällsproblem som ekonomisk brottslighet. Dessa grupper har därmed utvecklats till definitiva stakeholders.

Samtidigt framträder ett tydligt förväntningsgap: många aktörer tillskriver revisorn roller som överstiger lagens krav, särskilt i brottsbekämpning. Revisorn framställs stundtals som en garant för att illegala aktiviteter inte förekommer, snarare än som en granskare av finansiella rapporter. Det väcker frågor om rollförväntningar, ansvar och balansen mellan offentlig kontroll och privat granskning.

Studien visar att revisionens funktion omförhandlas i takt med samhällsutvecklingen. Detta är ett bidrag till både praktiken och forskningen. Revisionsteorier som ofta behandlas separat samverkar i praktiken, och deras tillämpning varierar beroende på samhällskontext och intressentgrupp. Studien bidrar därmed till en nyanserad förståelse för revisionens roll som institutionell nod mellan ekonomi, politik och kontroll, ett resultat som är relevant för både forskare och beslutsfattare.

6. DISKUSSION

Våra upptäckter visar att revisionen i den offentliga debatten sällan beskrivs utifrån enhetliga, tekniskt förankrade definitioner. Istället laddas begreppet med olika betydelser beroende på vem som talar, intressenter projicerar sina egna behov, intressen och förväntningar på revisorns roll. Revision framstår därmed inte bara som ett granskningsverktyg, utan som en symbol för kontroll, legitimitet eller till och med trygghet. Det är ett bidrag till förståelsen av revision som ett omtvistat och funktionellt mångtydigt fenomen. Vår studie bidrar på så sätt teoretiskt genom att visa att dagens revisionsteoretiska ramverk inte fullt ut fångar den mångfald av roller och betydelser som tillskrivs revisionen i praktiken. Istället framstår revision som ett begrepp i ständig omförhandling, vars funktioner skiftar beroende på samhällskontext och aktörernas intressen. Det aktualiserar behovet av att vidareutveckla revisionsteori som bättre beaktar revisionens symboliska, normativa och kontextberoende dimensioner, särskilt i ljuset av förändrade krav på samhällsansvar och brottsprevention.

Om revision används som politiskt eller retoriskt verktyg i kampen mot exempelvis ekonomisk brottslighet, bör vi också ställa frågan om den är rätt verktyg för ändamålet. Revisorn verkar inom ramen för ett privat uppdrag med särskilda kompetensgränser, inte som en brottsbekämpande myndighet. Att lasta revisorn med en utvidgad kontrollfunktion riskerar att undergräva både attraktiviteten i yrket och den professionella rollen. I förlängningen kan det leda till ökade kostnader och sänkt tillgång till revision för laglydiga småföretag.

Vi kan inte med säkerhet säga hur den ekonomiska brottsligheten hade utvecklats om revisionsplikten hade varit kvar. Däremot ser vi att dagens debatt om revisionens brottsförebyggande funktion ofta bygger på antaganden om ett direkt orsakssamband mellan revision och brottsnivå, antaganden som inte alltid uppfattas som välgrundade. Samtidigt har

samhällets möjligheter att kontrollera och förebygga brott utvecklats avsevärt sedan 1970-talet, särskilt inom myndighetsvärlden. Genom digitalisering och ökad informationsdelning har myndigheter helt andra verktyg i dag än tidigare. Det väcker frågan om inte brottsförebyggande arbete bör ses som ett gemensamt systemansvar snarare än något som i första hand ska bäras av enskilda aktörer som revisorn.

Bortom vår studie väcks därmed frågor om hur samhällets olika kontrollinstanser bäst kan samverka i kampen mot ekonomisk brottslighet. Vad är rimligt att förvänta sig av en revisor? Var går gränsen mellan yrkesroll och samhällsansvar? Det preventiva behovet är reellt, men det måste vägas mot risken att lägga ett oproportionerligt ansvar på en yrkeskår vars primära uppdrag inte är brottsbekämpning. Om revisorns funktion successivt omformas till ett slags privat kontrollorgan, kan det medföra betydande konsekvenser såsom högre arbetsbelastning, större rättsligt ansvar, ökade kostnader för företagen och ett minskat intresse för yrket. Det är inte självklart att den inskränkning i yrkets attraktivitet och funktionssätt som en sådan som är värd den potentiella brottsförebyggande effekt som eftersträvas.

6.1 FÖRSLAG PÅ VIDARE STUDIER

Vår studie visar hur revisionen ges olika innebörder i debatten om revisionsplikt. Ett naturligt nästa steg vore att undersöka hur dessa föreställningar påverkar faktisk utformning av institutionalia, exempelvis vilka argument som får genomslag i lagstiftningsprocesser eller hur myndigheter förhåller sig till argumenten i sin syn på revision. Det vore även värdefullt att studera hur revisorer själva uppfattar sitt ansvar i förhållande till brottsförebyggande förväntningar som har visat sig vara framträdande i nutid, och hur detta påverkar deras arbetssätt, rolluppfattning och vilja att verka i yrket. Genom att knyta an till dessa perspektiv kan framtida forskning fördjupa förståelsen för revisionens funktion i en bredare samhällelig kontext.

7. KÄLLFÖRTECKNING

Botelid, L. (2024). Ny revisionsplikt upprör. *Dagens industri*, 2 januari 2024.

Broberg, P. & Sylvander, J. (2023). Hur säkerställs revisorsprofessionens långsiktiga kompetensbehov?. I Rahnert, K. & Öhman, P. (red.) *Revision igår, idag, imorgon*. Stockholm: Ekerlids Förlag, pp. 377-401.

Brottsförebyggande Rådet (BRÅ). (n.d.) Ekonomisk Brottslighet. Hämtad från: <https://bra.se/amnen/ekonomisk-brottslighet> [Hämtad 2025-05-20]

Bruzelius, Lars H. & Skärvad, Per-Hugo (2017). Integrerad organisationslära. 11 uppl. Lund: Studentlitteratur

Bryman, A. & Bell, E. (2024). Företagsekonomiska forskningsmetoder. 4 uppl. Stockholm: Liber.

Carlson, M. (2005). Argumenten för revisionsplikt väger alltför lätt, *Dagens Industri*, 29 mars. Hämtad från: <https://app.retriever-info.com/go-article/050856200503296401089/null/archive/search?type=jwt> [Hämtad 2025-04-08]

Carrington, Thomas (2023). Revision. 3 uppl. Stockholm: Liber

Coffee, John C. (2006). Gatekeepers: the professions and corporate governance, [e-book] Oxford University Press. Google Books: https://books.google.se/books?hl=sv&lr=&id=V3nUmwKaetgC&oi=fnd&pg=PP6&dq=gatekeepers+coffee&ots=ERGazKara_&sig=c0nXzVsdZB6NPtvZsXO9r1GP158&redir_esc=y#v=onepage&q=gatekeepers%20coffee&f=false [Hämtad 2025-05-08]

Ekobrottsmyndigheten. (2016). *Effekter på den ekonomiska brottsligheten efter avskaffandet av revisionsplikten för mindre aktiebolag*. Stockholm: Ekobrottsmyndigheten. Hämtad från: <https://www.ekobrottsmyndigheten.se/om-oss/rapporter-och-publikationer/> [Hämtad: 7 April 2025].

Ekobrottsmyndigheten (2020). *Ekobrottsmyndighetens lägesbild om ekonomisk brottslighet i Sverige 2020*. Stockholm: Ekobrottsmyndigheten. Hämtad från: <https://www.ekobrottsmyndigheten.se/om-oss/rapporter-och-publikationer/> [Hämtad 7 April 2025]

Ekobrottsmyndigheten. (2020). *Fördjupad studie av effekter på den ekonomiska brottsligheten efter avskaffande av revisionsplikten för mindre bolag* [pdf]. Hämtad från: <https://www.ekobrottsmyndigheten.se/wp-content/uploads/2021/06/fordjupad-studie-av-effekter-pa-den-ekonomiska-brottsligheten-efter-avskaffande-av-revisionsplikten-for-mindre-bolag.pdf> [Hämtad 3 April 2025]

Funck, E.K. & Karlsson, T.S. (2021). *Handbok för systematiska litteratur- och dokumentstudier inom samhällsvetenskapen*. Förvaltningshögskolans rapporter, nr 158. Göteborg: Förvaltningshögskolan, Göteborgs universitet.

Grill Pettersson, M., Ulander, K., Taubert, L-E. & Küttim, J. (2021). Efter jättebedrägerierna: Regeringen vill skärpa kontrollen av små företag, *SVT Nyheter*, 29 december,. Hämtad från: <https://app.retriever-info.com/go-article/00082620211228345396852/null/archive/search?type=jwt> [Hämtad 2025-04-08]

Grundberg Wolodarski, K. (2017). Damberg vägrar att ge efter, *Dagens Industri*, 22 december. Hämtad från: <https://app.retriever-info.com/go-article/05085620171222f88e95bec1786f9c851ad52f57272b46/null/archive/search?type=jwt> [Hämtad 2025-04-08]

Hadjipetri Glantz, S. (2022) Forskare i revisionens tjänst, *Balans*, 4 oktober. Hämtad från: <https://tidningenbalans.se/artikel/forskare-i-revisionens-tjanst> [Hämtad 2025-05-08]

Johansson, P. (2023). Tillsynen av den svenska revisionsbranschen. I Rahnert, K. & Öhman, P. (red.) *Revision igår, idag, imorgon*. Stockholm: Ekerlids Förlag, pp. 402-432.

Kantar Sifo. (2024). *Räckviddsrapport Orvesto Konsument 2024:3.0*. Hämtad från: https://www.kantarsifo.se/sites/default/files/reports/documents/rackviddsrapport_orvesto_konsument_2024_3_0.pdf

Koh, H & Woo, E. (1998) The expectation gap in auditing. *Managerial Auditing Journal*. pp. 147-154. Hämtad från: <https://www-emerald-com.ludwig.lub.lu.se/insight/content/doi/10.1108/02686909810208038/full/pdf?title=the-expectation-gap-in-auditing> [Hämtad 2025-05-08]

Lennartsson, R. (2024). Bolag och brott: Riksdagen klubbade åtgärder mot ekonomisk brottslighet, *Balans*, 22 november. Hämtad från: <https://app.retriever-info.com/go-article/01477120241121402540601/null/archive/search?type=jwt> [Hämtad 2025-04-08]

Marténg, C. (2017). "Revisionsplikten bör återinföras", *Balans*, 21 december. Hämtad från: <https://app.retriever-info.com/go-article/01477120171221271289495/null/archive/search?type=jwt> [Hämtad 2025-04-08]

Marton, Jan, Sandell, Niklas & Stockenström, Anna-Karin (2016). Redovisning: från bokföring till analys. 2. uppl. Lund: Studentlitteratur

Mitchell, R. K., Agle, B. R., & Wood, D. J. (1997). Toward a Theory of Stakeholder Identification and Salience: Defining the Principle of Who and What Really Counts. *The Academy of Management Review*, vol. 22, no. 4, pp. 853-886. Hämtad från: <https://doi.org/10.2307/259247> [Hämtad 2025-05-08]

Mothander, J. (2017). Ökad risk för fusk, *Dagens Industri*, 22 december. Hämtad från: <https://app.retriever-info.com/go-article/05085620171222c853a3ccc716260508b2dd8bd48752ef/null/archive/search?type=jwt> [Hämtad 2025-04-08]

Myndigheten för press, radio och tv. (n.d.). *Regler för radio- och tv-sändningar*, Hämtad från:

<https://mediemyndigheten.se/ansokan-och-registrering/regelverk/regler-for-radio--och-tv-sandningar/> [Hämtad 8 April 2025]

Pentland, B.(1993) Getting comfortable with the numbers: Auditing and the micro-production of macro-order. *Accounting, Organizations and Society*. vol. 18, pp. 605-620. Hämtad från:

[https://doi.org/10.1016/0361-3682\(93\)90045-8](https://doi.org/10.1016/0361-3682(93)90045-8) [Hämtad 2025-05-16]

Rahnert, K. & Öhman, P. (2023). Inledning och utgångspunkter. I Rahnert, K. & Öhman, P. (red.) *Revision igår, idag, imorgon*. Stockholm: Ekerlids Förlag, pp. 14-24.

Regeringen. (2010). *En frivillig revision: Prop. 2009/10:204*

Revisorsinspektionen. (n.d). *Revisorns ansvar*. Hämtad från:

<https://www.revisorsinspektionen.se/publikationer/vanliga-fragor-och-svar/ansvar-och-uppgifter/> [Hämtad 2025-05-08]

Riksrevisionen. (2017). *Avskaffandet av revisionsplikten för små aktiebolag – en reform som kostar mer än den smakar*. RiR 2017:24. Stockholm: Riksrevisionen. Hämtad från:

https://www.riksrevisionen.se/download/18.2008b69c18bd0f6ed3f28d6e/1518435499282/RiR_2017_35_REVISIONSPLIKT_ANPASSAD.pdf [Hämtad 7 April 2025]

Riksrevisionen. (2017). *Revisionspliktens avskaffande – anpassad kontroll eller försämrad insyn?* RiR 2017:35. Stockholm: Riksrevisionen. Hämtad från:

https://www.riksrevisionen.se/download/18.2008b69c18bd0f6ed3f28d6e/1518435499282/RiR_2017_35_REVISIONSPLIKT_ANPASSAD.pdf [Hämtad: 7 April 2025]

SFS 2005:551 Aktiebolagslag. Stockholm: Justitiedepartementet L1. Hämtad från:

https://www.riksdagen.se/sv/dokument-och-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/aktiebolagslag-2005551_sfs-2005-551/#K9 [Hämtad 2025-05-08]

Statens Offentliga Utredningar. (2008). *Avskaffande av revisionsplikten för små företag: slutbetänkande av Utredningen om revisorer och revision* (SOU 2008:32)

Statens Offentliga Utredningar. (2023). *Bolag och brott – några åtgärder mot oseriösa företag*. (SOU 2023:34).

Suchman, M.C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and institutional approaches. *Academy of Management Review*. Hämtad från:
<https://eds-p-ebshost-com.ludwig.lub.lu.se/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=5&sid=65e709cf-b622-4ef7-9357-2ac7638b4698%40redis> [Hämtad 2025-05-16]

Swedbank. (2025). *Då behöver du en revisor*. Hämtad från:
<https://www.swedbank.se/foretag/verksamhet/driva-foretag/da-behoover-du-en-revisor.html>
[Hämtad 2025-05-08]

Wallace, W.A. (1980). The Economic Role of the Audit in Free and Regulated Markets. *Open Education Resources* (OER), pp. 3-23. Hämtad från:
<https://scholarworks.wm.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1000&context=oer> [Hämtad 2025-05-11]

Widegren, E. (2024). Finanspolisen: ”Revisorer och rådgivare är eftertraktade av kriminella”, *Balans*, 17 december. Hämtad från:
<https://tidningenbalans.se/artikel/finanspolisen-revisorer-och-radgivare-ar-eftertraktade-av-kriminella> [Hämtad 2025-05-08]

Öhman, P. (2023). Den svenska revisorsprofessionens framväxt och fortsatta utveckling. I Rahnert, K. & Öhman, P. (red.) *Revision igår, idag, imorgon*. Stockholm: Ekerlids Förlag, pp. 26-63.

8. BILAGOR

Bilaga 1 - Exkludering

Datum	Källa	Dokument	☐ Steg 1	☐ Steg 2	☐ Inkluderad
2005-01-22	Dagens Nyheter	Alliansen föreslår förenklingar för företagen	JA	JA	JA
2005-02-25	Dagens industri	Svenskt Näringsliv vill slopa revisionsplikt i de	JA	JA	JA
2005-03-16	Dagens industri	Slopa revisionsplikten i de mindre företagen	JA	JA	JA
2005-03-17	Dagens industri	Revisorer dyra för småbolag	JA	JA	JA
2005-03-19	Dagens industri	Revidera eller inte revidera - det är inte frågan	JA		
2005-03-29	Dagens industri	Argumenten för revisionsplikt väger alltför lätt	JA	JA	JA
2005-04-11	Dagens Nyheter	Centern vill ha gemensam borgerlig ekonomisk			
2005-04-16	Dagens industri	Slopa revisionsplikten, men inte revisorn	JA		
2005-04-16	Dagens industri	Inför "AB light" med mer personligt ansvar	JA		
2005-04-16	Dagens industri	I Värmland har vi löst knuten med revisionsplikt	JA		
2005-10-04	Dagens Nyheter	Ingen rubrik	JA		
2006-12-04	Dagens industri	Småföretag behöver råd - inte revision	JA	JA	JA
2006-12-16	Dagens industri	Slopad revision hotar ge ett B-lag	JA	JA	JA
2007-01-15	Dagens industri	Vi förväntar oss snabba regelförenklingar			
2007-04-15	Dagens Nyheter	Lagama är krångliga - inte revisorerna	JA		
2007-09-15	Svenska Dagbladet	Är du besviken på regeringen?	JA	JA	JA
2007-10-25	Svenska Dagbladet	Ingen rubrik tillgänglig			
2007-11-23	Dagens industri	Revisorn kan komma att betygsätta företagen			
2008-01-07	Dagens industri	Osäker framtid för revisor	JA	JA	JA
2008-01-09	Dagens industri	Revisionsplikten kan tas bort stegvis	JA		
2008-01-10	Dagens industri	Slopad revisionsplikt ger nya chanser	JA		
2008-01-11	Dagens industri	Småbolag behöver råd - inte granskning	JA		
2008-01-14	Dagens industri	Trycket ökar på revisorerna att ge goda råd	JA		
2008-01-19	Dagens industri	Gryningsråder hotar utan revisionsplikt	JA		
2008-02-25	Dagens industri	Razzia ersätter revisor	JA	JA	JA
2008-03-03	Dagens industri	Spararnas tillit på spel när revisionsplikt ryker	JA	JA	JA
2008-03-06	Dagens industri	För högt pris förslopad revisionsplikt	JA		
2008-03-10	Dagens industri	Revisorer idiotförklarar redovisningsbyråerna	JA		
2008-04-03	Dagens industri	Skräm inte småföretag från att slopa revision	JA		
2008-04-03	Dagens Nyheter	Svenskt Näringsliv: Svenskt Näringsliv välkomnar			
2008-04-04	Svenska Dagbladet	Det stormar bland landets revisorer	JA		
2008-04-04	Svenska Dagbladet	Det nya arbetarpartiet behöver även företag	JA		
2008-04-08	Dagens industri	Företagare behöver inte skrämmas till att välja	JA		
2008-04-16	Svenska Dagbladet	Ingen kris i sikte än för svenska företagsförvärv	JA		
2008-04-29	Dagens industri	Förvaltningsrevision blir bolagets fria val	JA		
2008-05-06	Dagens industri	Ren voodoo beräkna revisionsbesparingar	JA		
2008-07-10	Svenska Dagbladet	Bolagen spenderar mindre på revision	JA	JA	JA
2008-07-10	Svenska Dagbladet	"Fokus har satts på fel saker"	JA	JA	JA
2008-07-18	Dagens Nyheter	Skatteverkets gräddfil Kolumnen: Pernilla Ström			
2008-08-10	Svenska Dagbladet	Blir det en kärv höst?	JA		
2008-08-11	Dagens industri	Revisorns lysande idé			
2008-08-16	Svenska Dagbladet	Slopad revisionsplikt möter motstånd	JA	JA	JA
2008-08-16	SVT Nyheter	Mostånd mot slopad revisionsplikt	JA	JA	JA
2008-08-16	Dagens industri	Splittrat om krav på revision	JA	JA	JA
2008-08-16	Dagens industri	Han lär västerlänningar tala kinesiska	JA		
2008-08-16	Dagens industri	Byråer välkomnar regeringens förslag om slopad	JA		
2008-08-27	Dagens industri	För många slipper revisionsplikt	JA		
2008-11-21	Svenska Dagbladet	Är det bra att ta bort regler som gynnar tillväxt?	JA		
2008-11-24	Svenska Dagbladet	Avskaffad plikt gynnar tillväxten	JA	JA	JA
2008-11-25	Dagens industri	Ompröva slopad revisionsplikt	JA		
2008-11-27	Dagens industri	Slopad revisionsplikt ett stöd för oss företagare	JA		
2009-10-05	Dagens industri	Slopa revisionsplikten nu	JA		
2009-10-09	Dagens industri	Delade åsikter om revisionsplikt	JA		
2009-10-23	Dagens industri	Splittring om revisionsplikt	JA		
2009-10-24	Dagens industri	Revisorer kritiserar sparkalkyl	JA	JA	JA
2009-11-14	Svenska Dagbladet	Kolumn			
2010-01-21	Dagens industri	Slopad revision delar regeringen	JA		
2010-01-21	Svenska Dagbladet	Ingen rubrik tillgänglig	JA		
2010-01-21	Dagens Nyheter	Ont om tid att ändra revisionsregler	JA	JA	JA
2010-02-18	Dagens industri	Revisionsplikt och kollektivavtal bör vara frivilliga	JA		
2010-03-04	Dagens industri	Förtroendet försvinner inte med revisionsplikten	JA		
2010-03-05	Dagens industri	Marknaden kräver besked om slopad revisionsplikt	JA		
2010-03-13	Dagens Nyheter	Ingen rubrik	JA	JA	JA
2010-03-18	Dagens industri	"Utvecklingen går åt fel håll"			
2010-03-19	Dagens industri	"Orättvis kritik mot alliansens politik"			
2010-03-25	Dagens industri	Splittring om revision	JA		
2010-03-25	Dagens Nyheter	Morgonnyheter: Börsnotiser torsdagen den 25			
2010-03-25	Svenska Dagbladet	Regeringen slopar revisionsplikt	JA	JA	JA
2010-03-26	Dagens industri	DAGENS CITAT			
2010-03-26	Dagens industri	Ny revisionslag på bordet	JA		
2010-03-26	Dagens Nyheter	Slopad revisionsplikt	JA		

Bilaga 1 - Exkludering

Datum	Källa	Dokument	☐ Steg 1	☐ Steg 2	☐ Inkluderad
2010-03-26	Svenska Dagbladet	Ingen rubrik tillgänglig	JA	NEJ	NEJ
2010-03-26	Dagens Nyheter	250000 småföretag slipper anlita revisor	JA	JA	JA
2010-03-27	Dagens industri	Äntligen är det småföretagarnas tur	JA		
2010-03-30	Dagens industri	Anders Borg nonchalerar läxor från andra EU-	JA	NEJ	NEJ
2010-04-03	Svenska Dagbladet	Vad ska landets revisorer göra nu?	JA	NEJ	NEJ
2010-04-07	Dagens industri	Skamligt om revisionsplikt	JA	NEJ	NEJ
2010-04-09	Dagens industri	Nu slipar vi på nya reformer		NEJ	NEJ
2010-04-09	Dagens industri	Mer makt åt Skatteverket får hård kritik		NEJ	NEJ
2010-04-10	Dagens industri	S välkomnar ökad makt för Skatteverket	JA	NEJ	NEJ
2010-04-12	Dagens industri	Hjälp ger större effekt än tvång		NEJ	NEJ
2010-04-15	SVT Nyheter	Vårpropositionen: Det mesta redan känt	NEJ	NEJ	NEJ
2010-04-15	Dagens Nyheter	Regeringen: Satsar ytterligare 4,9 Mdkr i	NEJ	NEJ	NEJ
2010-04-16	Svenska Dagbladet	En budget som borde tysta larmklockorna	NEJ	NEJ	NEJ
2010-04-16	Dagens industri	Borg sätter allt på arbetslinjen	NEJ	NEJ	NEJ
2010-05-19	Dagens industri	Reglerna närmar sig verkligheten	NEJ	NEJ	NEJ
2010-05-20	Dagens Nyheter	Redan avgivna vallöften	NEJ	NEJ	NEJ
2010-05-21	Dagens industri	Rättvist underbetyg åt företagspolitiken	NEJ	NEJ	NEJ
2010-05-22	Dagens Nyheter	Statsmaktens förtroende för företagen har minskat	NEJ	NEJ	NEJ
2010-05-31	Dagens Nyheter	3,3	NEJ	NEJ	NEJ
2010-06-22	Dagens industri	Revisionsplikten borta till hösten	JA	NEJ	NEJ
2010-07-03	Svenska Dagbladet	KD vill locka företagare	NEJ	NEJ	NEJ
2010-10-14	Dagens industri	Revisorn ska inte göra statens jobb	NEJ	NEJ	NEJ
2010-11-09	Dagens industri	Revisorer tar det lugnt	JA	NEJ	NEJ
2010-11-10	Dagens industri	Bejaka nya bokslutsrapporten	JA	NEJ	NEJ
2010-12-02	Svenska Dagbladet	Vet inte vad jag betalar för	NEJ	NEJ	NEJ
2011-01-04	Svenska Dagbladet	Rekord i nystartade aktiebolag i fjol	NEJ	NEJ	NEJ
2011-01-26	Dagens industri	Dags att börja tänka på reformer	NEJ	NEJ	NEJ
2011-05-25	Dagens industri	Entreprenören: "Så fort de ändrade reglerna var	JA	NEJ	NEJ
2011-08-31	Dagens industri	Fler startar företag	NEJ	NEJ	NEJ
2011-09-05	Svenska Dagbladet	Ingen rubrik tillgänglig	JA	NEJ	NEJ
2011-12-23	Svenska Dagbladet	Trendbrottet: Antalet svenska företag ökar	NEJ	NEJ	NEJ
2012-01-04	Svenska Dagbladet	Allt fler väljer starta eget	NEJ	NEJ	NEJ
2012-02-23	Dagens industri	Dags för Borg att göra en pudel?	JA	NEJ	NEJ
2012-03-12	Svenska Dagbladet	Allt fler unga startar eget	NEJ	NEJ	NEJ
2012-04-26	Svenska Dagbladet	Lööf: Ska förenkla för företagare	NEJ	NEJ	NEJ
2012-04-27	Svenska Dagbladet	Vilka utvägar kan detta koncept öppna för?	NEJ	NEJ	NEJ
2012-07-04	Dagens Nyheter	Företagare utan revisor riskerar få dyrare lån	JA	NEJ	NEJ
2012-07-31	Dagens industri	Lördagens	JA	NEJ	NEJ
2012-08-22	Svenska Dagbladet	Ungas nyföretagande fortsätter öka	NEJ	NEJ	NEJ
2013-02-09	Svenska Dagbladet	Otrygghet kan avskräcka från att starta företag	NEJ	NEJ	NEJ
2013-09-18	Dagens Nyheter	DN rapporterade live om budgeten	NEJ	NEJ	NEJ
2013-10-23	SVT Nyheter	Färre regler gynnar ekobrottslingar	JA	NEJ	NEJ
2014-06-17	Svenska Dagbladet	Olika vägar till ett "nytt Ikea"	NEJ	NEJ	NEJ
2014-06-17	Svenska Dagbladet	MODERATERNA	NEJ	NEJ	NEJ
2014-08-05	Sveriges Radio	Centern: fler företag ska slippa revisionsplikt	JA	JA	JA
2014-08-07	Svenska Dagbladet	Låt Annie Lööf få sin vilja fram	NEJ	NEJ	NEJ
2014-08-08	Dagens industri	Slarv sinkar rapporter	JA	JA	JA
2014-09-01	Dagens industri	Med växande företag når vi jobb målet	NEJ	NEJ	NEJ
2014-09-01	Svenska Dagbladet	SvD synar Alliansens valmanifest	NEJ	NEJ	NEJ
2014-10-01	Dagens industri	Regelverken i otakt	NEJ	NEJ	NEJ
2015-03-27	Svenska Dagbladet	M vill halvera kapitalkrav	NEJ	NEJ	NEJ
2015-03-28	Dagens industri	M-ledaren duckar om Saudiaavtalet	NEJ	NEJ	NEJ
2016-01-04	Balans	Risk för ett bankernas myopia	NEJ	NEJ	NEJ
2016-02-01	Balans	"Ge dig själv chansen att göra ett bra jobb"	NEJ	NEJ	NEJ
2016-06-07	Balans	Enklare revision: Hög tid att förenkla revisionen av	JA	NEJ	NEJ
2016-06-14	Svenska Dagbladet	Myndighet slår larm: "Målvakter flygs in från EU"	JA	NEJ	NEJ
2016-11-11	Tidningen Konsulten	Flera nyheter som påverkar	NEJ	NEJ	NEJ
2017-02-01	Tidningen Konsulten	Hög tid att höja gränsvärdena för revision	JA	JA	JA
2017-02-06	Balans	Hej då revisionsplikt, hej ekobrott!	JA		
2017-02-13	Balans	"Inget samband mellan ekonomisk brottslighet och	JA	JA	JA
2017-03-06	Balans	Fel att tolka in samband mellan lättad revisionsplikt	JA	NEJ	NEJ
2017-03-20	Balans	Ärligt talat, Dan! - om ekobrott	JA	NEJ	NEJ
2017-04-03	Balans	Ärligt talat, Dan!	NEJ	NEJ	NEJ
2017-05-27	Dagens industri	Ny revisor har utsetts till skandalbolaget	NEJ	NEJ	NEJ
2017-06-28	Balans	Nordiska branschkollegor sluter upp	NEJ	NEJ	NEJ
2017-11-06	Balans	ÄRLIGT TALAT DAN	JA	JA	JA
2017-11-06	Balans	Läget i våra grannländer	NEJ	NEJ	NEJ
2017-11-06	Balans	Hur agerar branschen?	NEJ	NEJ	NEJ
2017-11-17	Balans	"Allt färre företag har revisor"	JA	NEJ	NEJ
2017-12-05	Dagens industri	"En oroväckande tendens"	JA	NEJ	NEJ
2017-12-21	Balans	"Revisionsplikten bör återinföras"	JA	JA	JA

Bilaga 1 - Exkludering

Datum	Källa	Dokument	Steg 1	Steg 2	Inkluderad
2017-12-21	Tidningen Konsulten	Full fart bakåt	JA	JA	JA
2017-12-22	Dagens industri	Ökad risk för fusk	JA	JA	JA
2017-12-22	Dagens industri	Damberg vägrar att ge efter	JA	JA	JA
2017-12-22	Dagens Industri	Dömer ut slopad revisionsplikt			
2018-01-12	Konsulten	Riksrevisionens rapport om revisionsplikt	JA		
2018-01-13	Dagens industri	Udermålign kritik mot slopad revision	JA	JA	JA
2018-01-16	Dagens industri	Revision är samhällsnytta	JA	JA	JA
2018-01-24	Balans	Levande debatt kring Riksrevisionens rapport om	JA		
2018-01-30	Dagens industri	Riksrevisionen ville inte ha någon dialog	JA	JA	JA
2018-03-22	Tidningen Konsulten	Seminarium: Revisionsplikt - Är en höjning eller	JA	JA	JA
2018-04-09	Tidningen Konsulten	Regeringen beslutar att inte återinföra	JA	JA	JA
2018-04-09	Balans	Regeringen: Revisionsplikten återinförs inte	JA	JA	JA
2018-04-22	Svenska Dagbladet	"Sverige drömland för ekonomisk brottslighet"	JA		
2018-04-23	Svenska Dagbladet	Revisor: Lätt att fuska utan revisionsplikt	JA		
2018-04-24	Svenska Dagbladet	"Revision är inte effektivt för att stoppa ekobrott"	JA	JA	JA
2018-04-28	Svenska Dagbladet	"Svenskt Näringslivs svar gör mig orolig"	JA	JA	JA
2018-05-02	Balans	Nej till återinförd revisionsplikt	JA		
2018-05-02	Svenska Dagbladet	"Ekobrotten begås långt före revisionen"	JA	JA	JA
2018-05-02	Svenska Dagbladet	"Revision bidrar till hållbart företagande"	JA		
2018-05-04	Balans	Högre eller lägre gräns för revisionsplikt - vad är	JA		
2018-05-09	Tidningen Konsulten	Revisionspliktens vara eller inte vara för	JA	JA	JA
2018-08-30	Balans	Val 2018: Hur vill riksdagspartierna nyttja	JA	JA	JA
2018-10-16	Balans	Auktoriserad revisor - mer än bara en titel	JA		
2018-11-05	Dagens industri	Så ska vi få företagen att blicka framåt			
2018-11-23	Tidningen Konsulten	Auktorisation som kvalitetsstämpel bör stärkas			
2019-02-12	Tidningen Konsulten	När ska Sverige komma ikapp?	JA		
2019-04-02	Dagens industri	Nya hot med billigt AB			
2020-04-21	Balans	Aktiebolag som anlitar revisor har lägre			
2020-10-28	Dagens Nyheter	"Att gynna småföretag är en missriktad politik"	JA		
2021-06-16	Svenska Dagbladet Premiu	M vill strypa bidrag till fel fickor			
2021-07-01	Tidningen Konsulten	Förenklignar för mikroföretag och modernisering av	JA		
2021-07-02	Balans	Modernisering av bokföringslagen - viktigaste	JA		
2021-09-29	Balans	Bolagsverket om kötider: Var ute i god tid			
2021-10-15	Balans	Frågan om revisionsplikt på nytt i hetluften	JA	JA	JA
2021-10-16	Balans	Kö hos Bolagsverket	JA		
2021-10-16	Balans	Nordens låga trösklar för revisionsplikt	JA	JA	JA
2021-10-16	Balans	Tilliten är mer värd än den norska oljefonden	JA		
2021-10-18	Balans	EBM bemöter rapporten om revisionsplikt:	JA		
2021-10-26	Balans	Självklar koppling mellan ekobrott och avsaknad av	JA	JA	JA
2021-11-26	Balans	Samarbete ger vinst för företagen			
2021-11-26	Balans	Högre gränsvärden för revisionsplikt?	JA	JA	JA
2021-11-29	Balans	Branschen måste våga tänka nytt	JA		
2021-11-29	Balans	Samarbete ger vinst för företagen			
2021-11-30	Balans	Det är vi som skyddar näringslivet	JA		
2021-12-07	Balans	3 frågor om revisionsplikten med Karin Apelman	JA	JA	JA
2021-12-14	Tidningen Konsulten	Fakta ska styra gränsvärden för revisionsplikt - inte	JA	JA	JA
2021-12-28	SVT Nyheter	Svenskt Näringsliv kritiska till återinförd	JA	JA	JA
2021-12-28	SVT Nyheter	Efter jättebedrägerierna: Regeringen vill skärpa	JA	JA	JA
2021-12-30	Balans	Återinförande av revisionsplikten utreds	JA	JA	JA
2022-01-10	Balans	Heta branschfrågor 2022 - det här säger	JA	JA	JA
2022-01-11	Balans	När revisionen möter framtiden			
2022-01-19	Tidningen Konsulten	Utredning leder till debatt om revisionsplikt	JA		
2022-01-20	Balans	Dags att stå upp för våra yrkesroller			
2022-02-01	Balans	Missa inte FAR-bloggen!			
2022-02-04	Balans	Synen på vad som är revision behöver	JA		
2022-02-10	Tidningen Konsulten	Utredningen om bolaget som brottsverktyg	JA		
2022-02-15	Balans	Johan Rippe utsedd till expert i statlig utredning			
2022-02-18	Tidningen Konsulten	Revisionsplikt och karriärstege i styrelsens strategi	JA	JA	JA
2022-03-02	Tidningen Konsulten	Srf dagen: Lönebranschens framtid			
2022-05-05	Tidningen Konsulten	Srf konsulterna agerar i utredning om revisionsplikt	JA	JA	JA
2022-05-05	Balans	Revisionsplikt - så tycker branschen	JA		
2022-06-20	Tidningen Konsulten	Mikael fokuserar på utbildningar och långtar till			
2022-07-17	Svenska Dagbladet Premiu	Helt fel lösningar för att stoppa ekobrott	JA	JA	JA
2022-08-05	Balans	Årets 10 mest lästa artiklar på Balans (hittills)			
2022-08-30	Balans	Bolagsverket räknar med obligatorisk digital			
2022-09-07	Tidningen Konsulten	Srf konsulternas valenkät: Kristdemokraternas svar	JA	JA	JA
2022-10-25	Tidningen Konsulten	Siktar på auktorisation och en hållbar affär			
2023-02-13	Tidningen Konsulten	Penningtvätt och revisionsplikt i fokus för	JA	JA	JA
2023-03-29	Balans	Dags att säkra tillgången på revisorer och			
2023-05-31	Tidningen Konsulten	Styr Srf konsulterna i din riktning			
2023-06-20	Balans	K2 och K3 kan stå inför stora förändringar			

Bilaga 1 - Exkludering

 Datum	Källa	Dokument	 Steg 1	 Steg 2	 Inkluderad
2023-08-18	Svenska Dagbladet Premiu	Rent åt helvete Anderssons städsandal var en	NEJ	NEJ	NEJ
2023-09-22	Balans	Far 100 år!	NEJ	NEJ	NEJ
2023-09-22	Balans	2023	NEJ	NEJ	NEJ
2023-12-12	Dagens industri	Stoppa Sveriges välståndsfall	NEJ	NEJ	NEJ
2023-12-18	Balans	FAR vill ha bred samverkan mot ekonomisk	JA	JA	JA
2024-01-02	Dagens industri	Ny revisionsplikt upprör	JA	JA	JA
2024-01-02	Tidningen Konsulten	Remissvar till Bolag och brott: Stärk rollen för	JA	JA	JA
2024-01-03	Dagens industri	Revisorstvang slår hårt mot företagandet	JA	NEJ	NEJ
2024-02-16	Tidningen Konsulten	Bolag och brott: Bankföreningen vill se obligatorisk	JA	JA	JA
2024-02-22	Balans	Majoritet säger nej till revisionsplikt	JA	JA	JA
2024-02-28	Tidningen Konsulten	Bolag och brott: Samverkan för rätt insatser mot	JA	NEJ	NEJ
2024-04-05	Svenska Dagbladet Premiu	S: Fler näringsförbud och revisionsplikt för alla	JA	JA	JA
2024-04-25	Tidningen Konsulten	Valberedningen: Viktiga frågor väntar dig som väljs	NEJ	NEJ	NEJ
2024-05-02	Tidningen Konsulten	Bolag och brott: Politikerna positiva till Srf	JA	JA	JA
2024-05-07	Tidningen Konsulten	Bolag och brott: Vi tar tillfället och höjer vår status	JA	NEJ	NEJ
2024-05-31	Balans	9000 företag saknar revisor trots lagkrav	NEJ	NEJ	NEJ
2024-06-13	Tidningen Konsulten	Historisk kongress 2024: Formulär för motioner	NEJ	NEJ	NEJ
2024-06-26	Tidningen Konsulten	Stora vinster i samarbetet med Småföretagarna	NEJ	NEJ	NEJ
2024-07-03	Tidningen Konsulten	Bolag och brott: Regeringen vill inte se återinförd	JA	JA	JA
2024-10-25	Balans	Branschens attraktionskraft är min viktigaste	NEJ	NEJ	NEJ
2024-11-21	Balans	Bolag och brott: Riksdagen klubbade åtgärder mot	JA	JA	JA
2024-11-22	Tidningen Konsulten	Bolag och Brott: Nya lagar ger myndigheter	JA	NEJ	NEJ
2024-12-18	Balans	Statlig auktorisation - ett vasst vapen mot	NEJ	NEJ	NEJ
2025-03-12	Tidningen Konsulten	Översynen av K2 och K3 - Vad är senaste nytt?	NEJ	NEJ	NEJ
2022-09-07	Tidningen Konsulten	Srf konsulternas valenkät: Partiernas svar på våra	JA	JA	JA

Bilaga 2 - Kodning

Dokument	Intressentgrupp	Intressent	Tidpunkt	Kod 1 - Förtämlad revisionsplikt	Kod 2 - Huvudkod	Kod 3 - Underkod
Alliansen föreslår föreningsslag för företagen	Opinionsbildande	Alliansen	2005-01-22	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd
Svenskt Näringsliv vill slopa revisionsplikt i de minsta bolagen	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2005-02-25	Enot	Företagsfrämjande	Kostnadsbesparing, Efterfrågestyrd revision
Slopa revisionsplikten i de mindre företagen	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2005-03-16	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention , Aktiebolagets utformning	Kostnadsbesparing, Alternativa brottsförebyggande åtgärder , Småbolag ofta ågarfärdla , Efterfrågestyrd revision
Revisorer dyra för småbolag	Myndighet	EBM	2005-03-17	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Avskräckande effekt
Revisorer dyra för småbolag	Branschorganisation	FAR	2005-03-17	För	Samhällsvärde, Företagsfrämjande	Redovisningskvalitet, Revisorns rådgivande roll, Kreditgivning
Revisorer dyra för småbolag	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2005-03-17	Enot	Företagsfrämjande	Konkurrenskraft, Ekonomisk tillväxt
Revisorer dyra för småbolag	Myndighet	Skatteverket	2005-03-17	För	Samhällsvärde	Redovisningskvalitet
Argumenten för revisionsplikt väger alltför lätt	Branschorganisation	SRF	2005-03-29	Enot	Företagsfrämjande, Aktiebolagets utformning , Brottprevention	Administrativ börd, Kostnadsbesparing, Småbolag ofta ågarfärdla , "Revision bakåtblickande, skadan redan skedd"
Småföretag behöver råd - inte revision	Branschorganisation	SRF	2006-12-04	Enot	Brottprevention	Redovisningskonsulter
Slopade revision hotar ge ett B-lag	Branschorganisation	FAR SRS	2006-12-16	För	Aktiebolagets utformning , Samhällsvärde	Redovisningskvalitet
Är du besviken på regeringen?	Branschorganisation	Företagarförbundet	2007-09-15	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd
Osäker framtid för revisor	Myndighet	Skatteverket	2008-01-07	För	Samhällsvärde	Redovisningskvalitet
Osäker framtid för revisor	Kreditgivare	UC	2008-01-07	För	Samhällsvärde	Redovisningskvalitet, Kreditgivning
Osäker framtid för revisor	Branschorganisation	Företagarna	2008-01-07	Enot	Företagsfrämjande	Kostnadsbesparing, Efterfrågestyrd revision
Osäker framtid för revisor	Branschorganisation	FAR SRS	2008-01-07	För	Samhällsvärde, Brottprevention	Branschomställning, Redovisningskvalitet, Redovisningskonsulter
Razzia ersätter revisor	Branschorganisation	Företagarna	2008-02-25	Enot	Företagsfrämjande	
Razzia ersätter revisor	Opinionsbildande	Centerpartiet	2008-02-25	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd
Spararnas tillit på spel när revisionsplikt ryker	Branschorganisation	FAR SRS	2008-03-03	För	Samhällsvärde, Aktiebolagets utformning	Skydd aktieägare , Stabilitet finansmarknaden, Förtroendeingivande
SOU 2008:32 Avskaffande av revisionsplikten för små företag	Myndighet	Ekobrottsmyndigheten	2008-04-03	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Avskräckande effekt
SOU 2008:32 Avskaffande av revisionsplikten för små företag	Myndighet	Skatteverket	2008-04-03	För	Samhällsvärde	Redovisningskvalitet
SOU 2008:32 Avskaffande av revisionsplikten för små företag	Branschorganisation	FAR SRS	2008-04-03	Enot		
SOU 2008:32 Avskaffande av revisionsplikten för små företag	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2008-04-03	Enot	Företagsfrämjande	Kostnadsbesparing, Efterfrågestyrd revision
SOU 2008:32 Avskaffande av revisionsplikten för små företag	Branschorganisation	SRF Konsulterna	2008-04-03	För	Brottprevention	Redovisningskonsulter
SOU 2008:32 Avskaffande av revisionsplikten för små företag	Branschorganisation	Företagarna	2008-04-03	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd, Konkurrenskraft
SOU 2008:32 Avskaffande av revisionsplikten för små företag	Kreditgivare	UC	2008-04-03	Oklart/Neutralt	Samhällsvärde	Kreditgivning, Trygghetsskapande
SOU 2008:32 Avskaffande av revisionsplikten för små företag	Branschorganisation	Aktiespararna	2008-04-03	För	Aktiebolagets utformning	Skydd aktieägare
"Fokus har satts på fel saker"	Myndighet	Revisionsnämnden	2008-07-10	För	Brottprevention	
Bolagen spenderar mindre på revision	Branschorganisation	FAR SRS	2008-07-10	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Efterfrågestyrd revision, Redovisningskonsulter
Slopade revisionsplikt motör motstånd	Myndighet	Ekobrottsmyndigheten	2008-08-16	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Slopade revisionsplikt motör motstånd	Myndighet	Finansinspektionen	2008-08-16	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Slopade revisionsplikt motör motstånd	Myndighet	Brottsförebyggande Rådet (BRÅ)	2008-08-16	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Motstånd mot slopad revisionsplikt	Myndighet	Ekobrottsmyndigheten	2008-08-16	Enot	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Motstånd mot slopad revisionsplikt	Myndighet	Finansinspektionen	2008-08-16	Enot	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Motstånd mot slopad revisionsplikt	Myndighet	Ekobrottsmyndigheten	2008-08-16	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Splittat om krav på revision	Myndighet	Brottsförebyggande Rådet (BRÅ)	2008-08-16	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Avskräckande effekt
Splittat om krav på revision	Myndighet	Finansinspektionen	2008-08-16	För	Samhällsvärde	Stabilitet finansmarknaden
Splittat om krav på revision	Myndighet	Skatteverket	2008-08-16	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Splittat om krav på revision	Myndighet	Rikspolisstyrelsen	2008-08-16	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Splittat om krav på revision	Branschorganisation	Aktiespararna	2008-08-16	För	Aktiebolagets utformning	Skydd aktieägare
Avskaffad plikt gynnar tillväxten	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2008-11-24	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Ekonomisk tillväxt, Redovisningskonsulter
Revisorer kritiserar sparkallhy	Branschorganisation	FAR SRS	2009-10-24	För	Aktiebolagets utformning	
Om ut tid att ändra revisionsregler	Myndighet	Skatteverket	2010-01-21	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Om ut tid att ändra revisionsregler	Myndighet	Ekobrottsmyndigheten	2010-01-21	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Regeringen slopar revisionsplikt	Opinionsbildande	Centerpartiet	2010-03-25	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd
25000 småföretag slipper anlita revisor	Opinionsbildande	Centerpartiet	2010-03-26	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd
Centern: fler företag ska slopa revisionsplikt	Opinionsbildande	Centerpartiet	2014-06-05	Enot	Företagsfrämjande	Kostnadsbesparing, Administrativ börd, Jobbskapande, Ekonomisk tillväxt
Slav sinkar rapporter	Myndighet	Bolagsverket	2014-06-08	För	Samhällsvärde	Redovisningskvalitet
Slav sinkar rapporter	Branschorganisation	FAR SRS	2014-06-09	För	Samhällsvärde	Redovisningskvalitet
Slav sinkar rapporter	Opinionsbildande	Centerpartiet	2014-06-10	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd
"Inget samband mellan ekonomisk brottslighet och lättad revisionsplikt"	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2017-02-13	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Administrativ börd, Kostnadsbesparing, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
ARLIGT TALAT DAN	Branschorganisation	FAR	2017-11-06	Oklart/Neutralt	Samhällsvärde, Företagsfrämjande	Redovisningskvalitet, Efterfrågestyrd revision
Full fart bakåt	Branschorganisation	SRF Konsulterna	2017-12-21	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Myndighetskontroll, Redovisningskonsulter, Konkurrenskraft, Kostnadsbesparing, Ekonomisk tillväxt, Administrativ börd, "Revision bakåtblickande, skadan redan skedd"
"Revisionsplikten bör återinföras"	Branschorganisation	FAR	2017-12-21	För	Företagsfrämjande	Revisorns rådgivande roll
Ökad risk för fusk	Myndighet	Riksrevisionen	2017-12-22	För	Brottprevention , Företagsfrämjande, Samhällsvärde	Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Ekonomisk tillväxt, Redovisningskvalitet
Ökad risk för fusk	Branschorganisation	Företagarna	2017-12-22	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd
Ökad risk för fusk	Branschorganisation	FAR	2017-12-22	För	Aktiebolagets utformning , Samhällsvärde	Begränsat betalningsansvar
Ökad risk för fusk	Myndighet	Ekobrottsmyndigheten	2017-12-22	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Dumberg vägrar att ge efter	Opinionsbildande	Alliansen & SD	2017-12-22	Enot	Företagsfrämjande	
Dumberg vägrar att ge efter	Opinionsbildande	Centerpartiet	2017-12-22	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Administrativ börd, Jobbskapande, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Dumberg vägrar att ge efter	Opinionsbildande	Socialdemokraterna	2017-12-22	Enot	Avvakande, Brottprevention	Framtida utveckling styr
Undermålig kritik mot slopad revision	Branschorganisation	Näringslivets regelbämd	2018-01-13	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Administrativ börd, Kostnadsbesparing, Efterfrågestyrd revision, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Undermålig kritik mot slopad revision	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2018-01-13	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Administrativ börd, Kostnadsbesparing, Efterfrågestyrd revision, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Undermålig kritik mot slopad revision	Branschorganisation	Företagarna	2018-01-13	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Administrativ börd, Kostnadsbesparing, Efterfrågestyrd revision, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Undermålig kritik mot slopad revision	Branschorganisation	SRF	2018-01-13	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Administrativ börd, Kostnadsbesparing, Efterfrågestyrd revision, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Undermålig kritik mot slopad revision	Branschorganisation	Småföretagarnas Riksförbund	2018-01-13	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Administrativ börd, Kostnadsbesparing, Efterfrågestyrd revision, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Revision är samhällsnytta	Branschorganisation	FAR	2018-01-16	För	Brottprevention , Samhällsvärde, Aktiebolagets utformning	Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Avskräckande effekt, Redovisningskvalitet, Förtroendeingivande, Trygghetsskapande, Begränsat betalningsansvar
Rikskommisionen ville inte ha någon dialog	Branschorganisation	Näringslivets regelbämd	2018-01-30	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Kostnadsbesparing, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Rikskommisionen ville inte ha någon dialog	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2018-01-30	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Kostnadsbesparing, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Rikskommisionen ville inte ha någon dialog	Branschorganisation	Företagarna	2018-01-30	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Kostnadsbesparing, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Rikskommisionen ville inte ha någon dialog	Branschorganisation	SRF	2018-01-30	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Kostnadsbesparing, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Rikskommisionen ville inte ha någon dialog	Branschorganisation	Småföretagarnas Riksförbund	2018-01-30	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Kostnadsbesparing, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Seminarium: Revisionsplikt - Är en höjning eller sänkning av gränsen bäst för landets företagarnas?	Myndighet	Riksrevisionen	2018-03-22	För	Samhällsvärde	
Seminarium: Revisionsplikt - Är en höjning eller sänkning av gränsen bäst för landets företagarnas?	Myndighet	Ekobrottsmyndigheten	2018-03-22	För	Brottprevention	Avskräckande effekt, Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Seminarium: Revisionsplikt - Är en höjning eller sänkning av gränsen bäst för landets företagarnas?	Myndighet	Bolagsverket	2018-03-22	För	Samhällsvärde	Redovisningskvalitet
Seminarium: Revisionsplikt - Är en höjning eller sänkning av gränsen bäst för landets företagarnas?	Branschorganisation	Företagarna	2018-03-22	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd
Seminarium: Revisionsplikt - Är en höjning eller sänkning av gränsen bäst för landets företagarnas?	Opinionsbildande	Regeringen	2018-04-09	Enot	Brottprevention , Företagsfrämjande, Avvakande	Alternativa brottsförebyggande åtgärder, Administrativ börd, Framtida utveckling styr
Regeringen: Revisionsplikten återinföras inte	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2018-04-24	Enot	Brottprevention , Företagsfrämjande	Myndighetskontroll, Alternativa brottsförebyggande åtgärder, Ekonomisk tillväxt, Kostnadsbesparing, Administrativ börd
"Revision är inte effektivt för att stoppa ekobrott"	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2018-04-24	Enot	Brottprevention , Företagsfrämjande	Avskräckande effekt
"Svenskt Näringslivs svar gör mig orolig"	Branschorganisation	FAR	2018-04-28	För	Brottprevention	Myndighetskontroll, Alternativa brottsförebyggande åtgärder, Administrativ börd, "Revision bakåtblickande, skadan redan skedd"
"Ekobrotten begås långt före revisionen"	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2018-05-02	Enot	Brottprevention , Företagsfrämjande	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Revisionsplikten vara eller inte vara för småföretagare	Myndighet	Revisionsinspektionen	2018-05-09	För	Brottprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Revisionsplikten vara eller inte vara för småföretagare	Branschorganisation	SRF Konsulterna	2018-05-09	Enot	Brottprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Val 2018: Hur vill riksdagspartierna nytta revisionen i näringslivet	Opinionsbildande	Vänsterpartiet	2018-06-30	För	Brottprevention	
Val 2018: Hur vill riksdagspartierna nytta revisionen i näringslivet	Opinionsbildande	Centerpartiet	2018-06-30	Enot	Företagsfrämjande, Avvakande	Administrativ börd, Framtida utveckling styr
Val 2018: Hur vill riksdagspartierna nytta revisionen i näringslivet	Opinionsbildande	Krisdemokraterna	2018-06-30	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder, Administrativ börd, Kostnadsbesparing
Val 2018: Hur vill riksdagspartierna nytta revisionen i näringslivet	Opinionsbildande	Liberalerna	2018-06-30	Oklart/Neutralt	Brottprevention , Företagsfrämjande	Alternativa brottsförebyggande åtgärder, Administrativ börd
Val 2018: Hur vill riksdagspartierna nytta revisionen i näringslivet	Opinionsbildande	Socialdemokraterna	2018-06-30	Enot	Avvakande, Brottprevention	Framtida utveckling styr
Val 2018: Hur vill riksdagspartierna nytta revisionen i näringslivet	Opinionsbildande	Miljöpartiet	2018-06-30	Oklart/Neutralt	Brottprevention , Företagsfrämjande, Samhällsvärde	Kostnadsbesparing, Redovisningskonsulter, Myndighetskontroll, Förtroendeingivande
Val 2018: Hur vill riksdagspartierna nytta revisionen i näringslivet	Opinionsbildande	Moderaterna	2018-06-30	Enot	Avvakande, Företagsfrämjande, Samhällsvärde	Framtida utveckling styr, Administrativ börd, Förtroendeingivande
Val 2018: Hur vill riksdagspartierna nytta revisionen i näringslivet	Opinionsbildande	Sverigedemokraterna	2018-06-30	Oklart/Neutralt	Avvakande	Framtida utveckling styr
Frågan om revisionsplikt på nytt i hettan	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2021-10-15	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder, Administrativ börd
Frågan om revisionsplikt på nytt i hettan	Branschorganisation	FAR	2021-10-15	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Nordens låga strökar för revisionsplikt	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2021-10-16	För	Brottprevention, Aktiebolagets utformning, Företagsfrämjande	Alternativa brottsförebyggande åtgärder, Skydd aktieägare, Konkurrenskraft
Självlär koppling mellan ekobrott och avsaknad av revisor	Branschorganisation	FAR	2021-10-26	För	Brottprevention , Samhällsvärde	Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Avskräckande effekt, Trygghetsskapande, Konkurrenskraft, Redovisningskvalitet
Högre gränsvärden för revisionsplikt?	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2021-11-26	Enot	Aktiebolagets utformning, Företagsfrämjande	Småbolag ofta ågarfärdla, Administrativ börd, Konkurrenskraft, Kostnadsbesparing, Ekonomisk tillväxt
Högre gränsvärden för revisionsplikt?	Branschorganisation	FAR	2021-11-26	För	Samhällsvärde, Aktiebolagets utformning, Brottprevention, Företagsfrämjande	Trygghetsskapande, Skydd aktieägare, Begränsat betalningsansvar, Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Ekonomisk tillväxt, Redovisningskvalitet
3 frågor om revisionsplikten med Karin Apelman	Branschorganisation	FAR	2021-12-07	För	Brottprevention , Samhällsvärde	Redovisningskvalitet, Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Fakta ska styras gränsvärden för revisionsplikt - inte åsikter	Branschorganisation	SRF Konsulterna	2021-12-14	Enot	Företagsfrämjande, Brottprevention	Ekonomisk tillväxt, Alternativa brottsförebyggande åtgärder, Efterfrågestyrd revision
Efter jättebedrägerierna: Regeringen vill skärpa kontrollen av små företag	Myndighet	Ekobrottsmyndigheten	2021-12-28	För	Brottprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Efter jättebedrägerierna: Regeringen vill skärpa kontrollen av små företag	Opinionsbildande	Socialdemokraterna	2021-12-28	För	Brottprevention	
Efter jättebedrägerierna: Regeringen vill skärpa kontrollen av små företag	Opinionsbildande	Moderaterna	2021-12-28	Oklart/Neutralt	Brottprevention	
Efter jättebedrägerierna: Regeringen vill skärpa kontrollen av små företag	Opinionsbildande	Sverigedemokraterna	2021-12-28	Oklart/Neutralt	Brottprevention	

Bilaga 2 - Kodning

Dokument	Intressentgrupp	Intressent	Tidpunkt	Kod 1 - Förtämlad revisionsplikt	☞ Kod 2 - Huvudkod	☞ Kod 2 - Underkod
Svenskt Näringsliv kritiska till återinförd revisionsplikt	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2021-12-28	Enot	Brottsprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder, Myndighetskontroller, "Revision bakåtblickande, skadan redan skedd"
Återinförande av revisionsplikten utreds	Branschorganisation	FAR	2021-12-30	För	Brottsprevention, Samhälls värde	Förtroendegivande, Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Avsäckande effekt
Återinförande av revisionsplikten utreds	Myndighet	Revisorsinspektionen	2021-12-30	För	Brottsprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Avsäckande effekt
Heta branschfrågor 2022 - det här säger experterna	Branschorganisation	FAR	2022-01-10	För	Brottsprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Revisionsplikt och karriärssteg i styrelsens strategi	Branschorganisation	SRF Konsulterna	2022-02-18	Enot	Brottsprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Srf konsulterna agerar i utredning om revisionsplikt	Branschorganisation	SRF Konsulterna	2022-05-05	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd
Helt fel lösningar för att stoppa ekobrott	Branschorganisation	SRF	2022-07-17	Enot	Brottsprevention, Företagsfrämjande	Alternativa brottsförebyggande åtgärder, "Revision bakåtblickande, skadan redan skedd", Ekonomisk tillväxt, Kostnadsbesparing, Myndighetskontroller
Helt fel lösningar för att stoppa ekobrott	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2022-07-17	Enot	Brottsprevention, Företagsfrämjande	Alternativa brottsförebyggande åtgärder, "Revision bakåtblickande, skadan redan skedd", Ekonomisk tillväxt, Kostnadsbesparing, Myndighetskontroller
Helt fel lösningar för att stoppa ekobrott	Branschorganisation	Företagarna	2022-07-17	Enot	Brottsprevention, Företagsfrämjande	Alternativa brottsförebyggande åtgärder, "Revision bakåtblickande, skadan redan skedd", Ekonomisk tillväxt, Kostnadsbesparing, Myndighetskontroller
Helt fel lösningar för att stoppa ekobrott	Branschorganisation	Småföretagarnas Riksförbund	2022-07-17	Enot	Brottsprevention, Företagsfrämjande	Alternativa brottsförebyggande åtgärder, "Revision bakåtblickande, skadan redan skedd", Ekonomisk tillväxt, Kostnadsbesparing, Myndighetskontroller
Srf konsulternas valenkät: Krisdemokraternas svar	Opinionsbildande	Krisdemokraterna	2022-09-07	Enot	Företagsfrämjande	Kostnadsbesparing
Srf konsulternas valenkät: Partiernas svar på våra branschfrågor	Opinionsbildande	Centerpartiet	2022-09-07	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd
Srf konsulternas valenkät: Partiernas svar på våra branschfrågor	Opinionsbildande	Liberalerna	2022-09-07	Enot	Företagsfrämjande	
Srf konsulternas valenkät: Partiernas svar på våra branschfrågor	Opinionsbildande	Miljöpartiet	2022-09-07	Enot	Brottsprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Srf konsulternas valenkät: Partiernas svar på våra branschfrågor	Opinionsbildande	Moderaterna	2022-09-07	Enot		
Srf konsulternas valenkät: Partiernas svar på våra branschfrågor	Opinionsbildande	Socialdemokraterna	2022-09-07	Oklat/Neutralt	Avsakande	Framtida utveckling styr
Srf konsulternas valenkät: Partiernas svar på våra branschfrågor	Opinionsbildande	Sverigedemokraterna	2022-09-07	Enot	Företagsfrämjande	Motverka byråkratisering, Kostnadsbesparing, Administrativ börd
Penningsvärdet och revisionsplikt i fokus för förhandsbedömningen	Branschorganisation	SRF Konsulterna	2022-02-13	Enot	Brottsprevention, Aktiebolagets utformning	Redovisningskonsulter, "Revision bakåtblickande, skadan redan skedd", Småbolag ofta
SOU 2023:34	Myndighet	Kronofogden	2023-11-20	För	Brottsprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter
SOU 2023:34	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2023-12-04	Enot	Företagsfrämjande, Brottsprevention	Administrativ börd, Kostnadsbesparing
SOU 2023:34	Myndighet	Ekobrottsmyndigheten	2023-12-05	För	Brottsprevention	Avsäckande effekt, Öka upptäcktsrisk oegentligheter
SOU 2023:34	Myndighet	Åklagarmyndigheten	2023-12-05	För	Brottsprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Avsäckande effekt
SOU 2023:34	Myndighet	Finansinspektionen	2023-12-07	Oklat/Neutralt	Avsakande	Framtida utveckling styr
SOU 2023:34	Myndighet	Polismyndigheten	2023-12-08	För	Brottsprevention	Avsäckande effekt, Öka upptäcktsrisk oegentligheter
SOU 2023:34	Myndighet	Revisorsinspektionen	2023-12-08	Oklat/Neutralt	Avsakande	Framtida utveckling styr
SOU 2023:34	Myndighet	Skatteverket	2023-12-11	För	Samhälls värde, Brottsprevention	Trygghetsskapande, Kreditgivning, Redovisningskvalitet, Öka upptäcktsrisk oegentligheter
SOU 2023:34	Kreditgivare	Svenska Bankföreningen	2023-12-13	För	Samhälls värde	Kreditgivning
SOU 2023:34	Myndighet	Brottsförebyggande Rådet (BRÅ)	2023-12-14	För	Brottsprevention, Samhälls värde	Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Redovisningskvalitet
SOU 2023:34	Myndighet	Bolagsverket	2023-12-14	Oklat/Neutralt	Avsakande	Framtida utveckling styr
SOU 2023:34	Branschorganisation	Småföretagarnas Riksförbund	2023-12-15	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd
SOU 2023:34	Kreditgivare	Sparbankernas Riksförbund	2023-12-15	För	Brottsprevention	Öka upptäcktsrisk oegentligheter, Avsäckande effekt
SOU 2023:34	Branschorganisation	SRF Konsulterna	2023-12-15	Enot	Brottsprevention	"Revision bakåtblickande, skadan redan skedd", Myndighetskontroller
SOU 2023:34	Branschorganisation	Näringslivets regelnämnd (NNR)	2023-12-15	Enot	Brottsprevention	Myndighetskontroller
SOU 2023:34	Myndighet	Tillväxtverket	2023-12-15	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd, Konkurrenskraft
SOU 2023:34	Branschorganisation	Företagarna	2023-12-15	Enot	Företagsfrämjande	Administrativ börd, Kostnadsbesparing
SOU 2023:34	Branschorganisation	FAR SRS	2023-12-15	Oklat/Neutralt	Brottsprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder
FAR vill ha bred samverkan mot ekonomisk brottslighet	Branschorganisation	FAR	2023-12-18	Enot	Brottsprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder, Myndighetskontroller, Redovisningskonsulter
Ny revisionsplikt upprör	Branschorganisation	Företagarna	2024-01-02	Enot	Brottsprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Ny revisionsplikt upprör	Branschorganisation	Svenskt Näringsliv	2024-01-02	Enot	Brottsprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Ny revisionsplikt upprör	Myndighet	Bolagsverket	2024-01-02	Enot	Företagsfrämjande, Brottsprevention	Administrativ börd, Kostnadsbesparing, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Remissvar till Bolag och brott: Stärk rollen för auktoriserade Redovisningskonsulter	Branschorganisation	SRF Konsulterna	2024-01-02	Enot	Brottsprevention	Myndighetskontroller, Redovisningskonsulter, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Majoritet säger nej till revisionsplikt	Opinionsbildande	Centerpartiet	2024-02-22	Enot	Företagsfrämjande	
Majoritet säger nej till revisionsplikt	Opinionsbildande	Krisdemokraterna	2024-02-22	Enot	Företagsfrämjande	Kostnadsbesparing
Majoritet säger nej till revisionsplikt	Opinionsbildande	Liberalerna	2024-02-22	Enot	Företagsfrämjande, Brottsprevention	Administrativ börd, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Majoritet säger nej till revisionsplikt	Opinionsbildande	Miljöpartiet	2024-02-22	Enot	Brottsprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Majoritet säger nej till revisionsplikt	Opinionsbildande	Sverigedemokraterna	2024-02-22	Enot	Företagsfrämjande	Kostnadsbesparing, Administrativ börd, Motverka byråkratisering
Majoritet säger nej till revisionsplikt	Opinionsbildande	Socialdemokraterna	2024-02-22	För	Brottsprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Majoritet säger nej till revisionsplikt	Opinionsbildande	Vänsterpartiet	2024-02-22	För	Brottsprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Majoritet säger nej till revisionsplikt	Opinionsbildande	Moderaterna	2024-02-22	Oklat/Neutralt	Avsakande	Framtida utveckling styr
Bolag och brott: Bankföreningen vill se obligatorisk auktorisation	Branschorganisation	SRF Konsulterna	2024-04-03	Oklat/Neutralt	Brottsprevention	Redovisningskonsulter, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
S: Fler näringsförbud och revisionsplikt för alla	Opinionsbildande	Socialdemokraterna	2024-04-05	För	Brottsprevention, Samhälls värde	Ökad transparens, Avsäckande effekt, Öka upptäcktsrisk oegentligheter
Bolag och brott: Politikerna positiva till Srf konsulternas förslag	Opinionsbildande	Liberalerna	2024-05-02	Enot	Företagsfrämjande, Brottsprevention	Administrativ börd, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Bolag och brott: Politikerna positiva till Srf konsulternas förslag	Opinionsbildande	Moderaterna	2024-05-02	Oklat/Neutralt	Avsakande	Framtida utveckling styr
Bolag och brott: Politikerna positiva till Srf konsulternas förslag	Opinionsbildande	Socialdemokraterna	2024-05-02	För	Avsakande, Brottsprevention	Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Bolag och brott: Politikerna positiva till Srf konsulternas förslag	Opinionsbildande	Vänsterpartiet	2024-05-02	För		
Bolag och brott: Regeringen vill inte se återinförd revisionsplikt	Opinionsbildande	Regeringen	2024-07-03	Enot	Företagsfrämjande, Brottsprevention	Kostnadsbesparing, Alternativa brottsförebyggande åtgärder
Bolag och brott: Riksdagen klubbade åtgärder mot ekonomisk brottslighet	Opinionsbildande	Regeringen	2024-11-21	Enot	Företagsfrämjande, Brottsprevention	Administrativ börd, Alternativa brottsförebyggande åtgärder, Motverka byråkratisering
Bolag och brott: Riksdagen klubbade åtgärder mot ekonomisk brottslighet	Opinionsbildande	Oppositionen (S & MP)	2024-11-21	För	Brottsprevention, Samhälls värde, Företagsfrämjande	